شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

شركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية
(شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المستقلة الدورية عن الفترة المالية
المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وتقرير الفحص المحدود عليها

المحتويات	الصفحة
تقرير الفحص المحدود	٣-٤
قائمة المركز المالي المستقلة الدورية	٥-٦
قائمة الدخل المستقلة الدورية	٧
قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية	٨
قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة الدورية	٩
قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية	١٠
السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية	١١-٣٩

MOORE Egypt

مور إيجيبت
محاسبون قانونيون و مستشارون
المكتب الرئيسي:
٥ ش الأهرام، هليوبوليس،
القاهرة، مصر ١١٧٥٧
ص.ج ٣٢٩ هليوبوليس
مكتب وسط البلد:
٨ (أ) ش علي الكسار، ميدان الأوبرا، وسط البلد
القاهرة، مصر ١١١١١١
مكتب المعادي:
برج الأصيل، ٤١ كورنيش النيل، معادي
القاهرة، مصر ١١٧٢٨
مكتب الأسكندرية:
١٩٦ ش بورسعيد، سبورتنج
الأسكندرية، مصر ٢١٣٢١
www.moore-egypt.com

تقرير فحص محدود علي القوائم المالية المستقلة الدورية

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالى المستقلة الدورية لشركة العز الدخيلة للصلب - الإسكندرية " شركة مساهمة مصرية" فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا القوائم المستقلة الدورية للدخل والدخل الشامل والتغيرات فى حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الثلاثة أشهر المنتهية فى ذلك التاريخ وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الايضاحات المتممة الاخرى. والادارة هى المسئولة عن اعداد هذه القوائم المالية المستقلة الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتنحصر مسئوليتنا فى التوصل الى استنتاج على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية فى ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصرى المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأه والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها" . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية المستقله الدورية عمل استفسارات – بصورة أساسية من الأشخاص المسئولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية – وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى . ويقل الفحص المحدود جوهرياً فى نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية المستقلة الدورية.

الإستنتاج

وفى ضوء فحصنا المحدود ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد ان القوائم المالية المستقلة الدورية المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح – في جميع جوانبها الهامة – عن المركز المالى للشركة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وعن آدائها المالى وتدفقاتها النقدية عن الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.

فقرات لفت الأنتباه

مع عدم اعتبار الفقرات التالية تحفظاً على استنتاجنا المشار اليه اعلاه نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلى:

١- طبقا لما هو وارد تفصيلاً بالايضاحات أرقام (١-١٥) ، (١-٣٤) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ يتضمن بند استثمارات فى شركات تابعة مبلغ ١٠,٨ مليار جنيه مصرى تمثل تكلفة مساهمة الشركة بواقع ١٠٠٪ تقريبا فى رأس مال شركتى العز لصناعة الصلب المسطح وشركة مصانع العز للدرفلة بواقع مبلغ ٨,٧ مليار جنيه مصرى و٢,١ مليار جنيه مصرى على التوالى وقد بلغت الخسائر المرحلة للشركات التابعة حتي ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧,٦ مليار جنيه مصري ومبلغ ٨,٦مليار جنيه مصري على الترتيب. وقد قامت ادارة تلك الشركات التابعة باعداد موازنة تقديرية للسنوات من ٢٠٢١ حتى ٢٠٢٦ تتبنى فيها تحقيق ارباح وتحسن نتائج النشاط خلال تلك السنوات. وذلك بالاضافة الي خطة بمساندة من الشركة للحصول علي الدعم والتمويل اللازم للتشغيل مما ينعكس ايجابيا علي المؤشرات التشغيلية والمالية في السنوات المقبلة.

٢- كما هو موضح تفصيلا بالايضاحات رقم (٢٩-١-٢) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية بلغت قيمة المطالبات الضريبية التى تطالب بها مصلحة الضرائب الشركة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى وفقا للنماذج الواردة بتاريخ ١٧ فبراير ٢٠١١ متضمنه مقابل التاخير وذلك عن قيمة الضريبة على مشروع مسطحات الصلب السابق تمتعه بالاعفاء الضريبى عن السنوات ٢٠٠٠-٢٠٠٤.

وترى ادارة الشركة انه قد سبق محاسبة الشركة ضريبيا عن تلك السنوات وتم الاتفاق باللجنة الداخلية مع احالة نقطة خلاف متعلقة بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى الى لجنة الطعن وقد اصدرت لجنة الطعن فى ١٢ يونيو ٢٠١٠ قرارها بالغاء رسم التنمية على الوعاء المنقول المعفى مع بقاء الاوعية الضريبية المعفاه الاخرى عن سنوات النزاع وقد تم سداد الضريبة المستحقة بالكامل من واقع قرار اللجنة الداخلية وبالتالى اصبح الخلاف منتهيا بالاتفاق وصار باتا ونهائيا.

وترى ادارة الشركة ومستشارها القانونى استقرار المركز الضريبى للشركة لصدور قرار لجنة الطعن المؤيد للشركة وان موقف الشركة قد تحصن قانونا ولا يجوز لمصلحة الضرائب معاودة النزاع بشان تلك السنوات وقد قامت الشركة برفع دعوى براءه ذمة من هذه المديونيه امام القضاء تحت رقم ٤٠٥ لسنة ٢٠١١ وقد قامت الشركة بالاتفاق مع مصلحة الضرائب على رفع الحجز الموقع على الشركة نتيجة للخلاف اعلاه وقد بلغت المبالغ المسددة مبلغ ٢٥٤ مليون جنيه مصرى متضمنة مبلغ ٣٥ مليون جنيه مصرى مقابل تاخير وترى الشركة ان هذا الاجراء لا يغير الموقف القانونى والضريبى للشركة وانها تحتفظ بحقها فى استرداد ما تم سداده هذا وقد صدر حكم محكمة الاستئناف بتاريخ ١٠ نوفمبر ٢٠٢٢ في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٠٢/١٧ عن السنوات ٢٠٠٠/٢٠٠٤ ، وبعدم قبول طلب استرداد مبلغ فروق الضريبة المطالب به لرفع الدعوى به قبل الاوان ، وجارى المتابعة مع مصلحة الضرائب تمهيدا لتنفيذ الحكم .

٣- كما هو موضح تفصيلا بالايضاح رقم (٣٧) من الايضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية فقد نشأ خلاف بين الشركة ومصلحة الضرائب على المبيعات بشأن قيمة ضريبة المبيعات الاضافية عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة البالغة ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى وذلك حتى ٢٨ يونيه ٢٠١٢ حيث قامت الشركة بسداد الضريبة الاصلية على المبيعات البالغة ١٠٤ مليون جنيه مصرى بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠١٢ مع التحفظ على السداد حتى تقوم مصلحة الضرائب على المبيعات بايقاف جميع الاجراءات والتى ستقوم بموجبها هيئة الميناء بايقاف كافة الاجراءات ضد الشركة بما فى ذلك رفع الحجز على ارصدة الشركة لدى البنوك المختلفة وقد قامت الشركة بسداد مبلغ ١٢٧,٥ مليون جنيه مصرى يمثل قيمة الضريبة الاضافية المطالب بها مع التحفظ على السداد وبناءا على ذلك فقد قامت هيئة الميناء بمخاطبة البنوك وتم رفع الحجز الادارى الموقع لصالح هيئة الميناء على ارصدة الشركة لدى البنوك . وترى ادارة الشركة بناء على رأى مستشارها الضريبى بعدم أحقية الهيئة العامة لميناء الاسكندرية فى مطالبة الشركة بضريبة مبيعات عن مقابل حق الانتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة واشغال الساحات المخصصة لذلك والقيام باعمال التشغيل والصيانة اللازمة لهذه المعدات لعدم خضوعه للضريبة على المبيعات وان قيام الشركة بسداد هذا المبلغ او المبالغ المسددة لهيئة ميناء الاسكندرية حاليا او مستقبلا كضريبة عن ذات الخدمة لا يعنى موافقتها على خضوع الخدمة مع استمرار الشركة فى السير فى الدعاوى القضائية لتاكيد الحقيقة من ان هذه الخدمة لا تخضع لضريبة المبيعات.

٤- مازالت الشركة تحتفظ باسهم الخزينة المقتناه منذ اكثر من عام بقيمة تبلغ ٤,٨ مليون جنيه بالمخالفة للمادة رقم (٤٨) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والتى تنص على الزام الشركة بالتصرف في اسهم الخزينة للغير فيما لا يجاوز مدة سنة من تاريخ حصولها عليها والا وجب انقاص راسمالها بمقدار القيمة الاسميه لاسهم الخزينة.

القاهرة في: ٦ يوليو ٢٠٢٣

شرين مراد نور الدين

س.م.م ٦٨٠٩

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٨٨)

Moore Egypt

قائمة المركز المالى المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة (بالصافي)	(١٣)	٥ ٠٧٤ ٧٣١ ٠٦٨	٥ ١٥٥ ٤٣١ ٠٦٥
مشروعات تحت التنفيذ	(١٤)	٩١ ٥٢١ ١٨٧	٨٠ ٦٠٠ ٤٤٣
إستثمارات مالية	(١٥)	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١
أصول ضريبية مؤجلة	(١٧-١)	٦٤٣ ٢٣٦ ١٨٢	–
إقراض طويل الأجل	(١٦)	٦٣ ٩١٣ ٣١٠	٥٧ ٥٠٧ ٠٩٢
مجموع الأصول غير المتداولة		١٩ ٢٠٩ ٤٣٤ ٩١٨	١٨ ٦٢٩ ٥٧١ ٧٧١
الأصول المتداولة			
مخزون	(١٨)	٧ ١٦٠ ٦٧٦ ٥٣٠	٤ ٩٧٤ ٦٥٦ ٧٦٧
عملاء ومدينون وأرصدة مدينة أخرى	(١٩)	٩ ٣٤٢ ٥٤٦ ٣٤٠	٨ ١٤١ ٧٨٩ ٣٠٠
مستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١١ ٦٩٨ ١٨٨ ٦٨٢	١١ ٠٢٤ ٢٣٧ ٩٤٥
النقدية بالبنوك والصندوق	(٢٠)	١٥ ٠٩٢ ٧١٧ ٢٠٨	٩ ٦٤٦ ٨٠٥ ٢١٦
مجموع الأصول المتداولة		٤٣ ٢٩٤ ١٢٨ ٧٦٠	٣٣ ٧٨٧ ٤٨٩ ٢٢٨
إجمالي الأصول		٦٢ ٥٠٣ ٥٦٣ ٦٧٨	٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفوع	(٢٨-ب)	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠
إحتياطي علاوة الاصدار	(٢٨-ج)	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠
إحتياطي قانونى	(٢٨-ج)	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠
ناتج تعديل تكلفة الأصول	(٢٨-د)	٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦	٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤
الأرباح المرحلة		٥ ٥٨٦ ٨٣٢ ١٦٩	٢٤٦ ١٩٩ ٣٧٦
صافى (خسائر) / أرباح الفترة / العام		(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥
مجموع حقوق الملكية		١٤ ٧٣٠ ٦٢٣ ٥٥٩	١٥ ٢٢٧ ٥١٢ ٤٨٥
يخصم:			
أسهم خزينة	(٣٩)	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)
صافي حقوق الملكية		١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥	١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١
ما بعده		١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥	١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١

تابع قائمة المركز المالى المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
ماقبله		١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥	١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل	(٢٢)	١١ ٣٢٩ ٢٩٢ ٤٧٩	١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢
موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)	(٢٣)	١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١	٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩
التزامات ضريبية مؤجلة		--	٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	١٩٦ ٨٩٩ ٤٥٤	١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦
مجموع الالتزامات غير المتداولة		١١ ٦٨٨ ٨٦٦ ٣١٤	١١ ٩٨٩ ٢١٣ ٩٩٠
الالتزامات المتداولة			
المخصصات	(٢٥)	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤	٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤
بنوك أرصدة دائنة	(٢١)	١٥ ٤٣٨ ٦٨٩ ٧٥٥	٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥
موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	(٢٤)	١٥ ١٥٨ ٣٩١ ٧٥٠	١١ ٤٠٨ ٨٧٣ ٩١٠
مستحق لأطراف ذات علاقة	(٣٢-١)	١٦٤ ٥٨٢ ١١١	١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥
أقساط قروض تستحق السداد خلال عام	(٢٢)	١ ٥٨٦ ٦٠٣ ٨٨٦	١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤
ضريبة الدخل	(١٧-٣)	٢ ٩٦٤ ٩١٣ ٩٥١	٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦
التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	٢٤ ٩٧٢ ٧٥٢	٢٣ ٨٥٦ ٣٨٤
مجموع الالتزامات المتداولة		٣٦ ٠٨٨ ٩٠٠ ٦٢٩	٢٥ ٢٠٥ ١٦١ ٣٤٨
إجمالي الإلتزامات		٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٦٢ ٥٠٣ ٥٦٣ ٦٧٨	٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩

- ا لإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.
- تقرير الفحص المحدود "مرفق"
- التاريخ : ٦ يوليو ٢٠٢٣

رئيس القطاع المالى	عضـو مجلـس الإدارة المنتـدب	رئيس مجلس الإدارة
د.محاسب/ مصطفى امين	الأستاذ / محمد رائد البيلاوى	المهندس / فاروق زكي إبراهيم

قائمة الدخل المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	الفترة المالية الدورية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية الدورية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري
المبيعات (بالصافي)	(٤)	٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١	١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥
تكلفة المبيعات	(٥)	(١٥ ٢٧٤ ٦١٦ ١٨١)	(١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨)
مجمل الربح		**٥ ٢٨٤ ٤٥٩ ٨٠٠**	**٣ ٠٦٠ ٠٦٤ ٣٨٧**
إيرادات أخرى	(٦)	١٨ ٨٢٣ ٧٨٨	١٩ ٢٠٦ ٩٣٤
مصروفات البيع والتوزيع	(٧)	(٣٠٦ ٠٣٨ ٢٢٢)	(١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧)
مصروفات إدارية وعمومية	(٨)	(١٧٣ ٩٠٢ ٨١٠)	(١٥٤ ٠٣٥ ٧٨١)
مصروفات أخرى	(٩)	(١١١ ٩٢٢ ٤٩٤)	(٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢)
الأرباح الناتجة من أنشطة التشغيل		**٤ ٧١١ ٤٢٠ ٠٦٢**	**٢ ٣٥٦ ٩٢٦ ٩٥١**
إيرادات تمويلية	(١٠)	٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥
مصروفات تمويلية	(١١)	(٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦)	(٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣)
خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(١٢)	(٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧)	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)
صافي (المصروفات) التمويلية		**(٥ ٣٢٧ ٥٤٥ ٦٨٨)**	**(٩٢٢ ٨٦٩ ٦٠٠)**
صافي (الخسائر) / الارباح قبل الضرائب		**(٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)**	**١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١**
ضريبة الدخل		(٨٠٦ ١٢٠ ٠٥٥)	(٥٤٤ ٠٣٢ ٥٣٤)
الضريبة المؤجلة ايراد	(١٧-١)	٩٢٥ ٣٥٦ ٧٥٥	١٩٧ ٥٣٩ ٤٣٠
صافي (خسائر) / أرباح الفترة		**(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)**	**١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧**
النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة (جنيه مصرى/سهم)	(٣٠)	**(٢٥,٤٨)**	**٥٥,٧٧**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة الدخل الشامل المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	الفترة المالية الدورية المنتهية في ٢٠٢٣/٠٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية الدورية المنتهية في ٢٠٢٢/٠٣/٣١ جنيه مصري
صافي (خسائر) / أرباح الفترة		(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧
يخصم:			
الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفة الأصول (المحول الى الأرباح المرحلة خلال الفترة)	(٢٨-د)	(٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)	(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)
إجمالي الدخل الشامل عن الفترة		(٥٢٤ ٠٢٣ ٩٥٤)	١ ٠٥٩ ٧٦٧ ٤٦٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة التغيرات فى حقوق الملكية المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	رأس المال المصدر والمدفوع جنيه مصري	احتياطي علاوة الاصدار اسهم جنيه مصري	احتياطي قانوني جنيه مصري	نتج تعديل تكلفة الأصول جنيه مصري	(الخسائر)/ الأرباح المرحلة جنيه مصري	أرباح العام/الفترة جنيه مصري	أسهم خزينة جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٢		١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤	(٢ ١٥٤ ٤٩١ ٥٤٣)	٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	١١ ٢٢٦ ٧٤٣ ٠٩٩
المعاملات مع مساهمي الشركة									
اقفل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ في الخسائر المرحلة		--	–	--	--	٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢	(٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)	--	--
الجزء المحقق من نتج تحليل الأصول (المحول للخسائر المرحلة)		–	–	–	–	٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢	–	--	٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢
إجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		--	--	--	--	٣ ٦٣٤ ٩٩٤ ١٧٤	(٣ ٦٠٧ ١٩٧ ٣٩٢)	–	٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢
الدخل الشامل									
صافي ارباح الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢		--	–	–	--	--	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧	--	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧
الجزء المحقق من نتج تحليل الأصول (المحول للخسائر المرحلة)		--	–	--	(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)	--	--	--	(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)
اجمالي الدخل الشامل		--	–	--	(٢٧ ٧٩٦ ٧٨٢)	--	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧	–	١ ٠٥٩ ٧٦٧ ٤٦٥
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢		١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٩٨٥ ١٣٥ ٨٠٢	١ ٤٨٠ ٥٠٢ ٦٣١	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	١٢ ٣١٤ ٣٠٧ ٣٤٦
الرصيد في أول يناير ٢٠٢٣		١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤	٢٤٦ ١٩٩ ٣٧٦	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	١٥ ٢٢٢ ٦٨٥ ٦٦١
المعاملات مع مساهمي الشركة									
اقفل أرباح السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ في الأرباح المرحلة		–	--	--	--	٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥	(٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥)	--	--
الجزء المحقق من نتج تعديل الأصول (المحول للأرباح المرحلة) (٢٨-د)		--	--	--	--	٢٧ ١٣٥ ٠٢٨	--		٢٧ ١٣٥ ٠٢٨
اجمالي المعاملات مع مساهمي الشركة		--	–	--	--	٥ ٣٤٠ ٦٣٢ ٧٩٣	(٥ ٣١٣ ٤٩٧ ٧٦٥)	–	٢٧ ١٣٥ ٠٢٨
الدخل الشامل									
صافي خسائر الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣		–	–	–	–	–	(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	--	(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)
الجزء المحقق من نتج تعديل الأصول (المحول للخسائر المرحلة (٢٨-د)		–	–	–	(٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)	–	--	--	(٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)
إجمالي الدخل الشامل		--	–	–	(٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)		(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	–	(٥٢٤ ٠٢٣ ٩٥٤)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣		١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠	٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠	٩٧٥ ٦٠١ ٨٥٠	٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦	٥ ٥٨٦ ٨٣٢ ١٦٩	(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	(٤ ٨٢٦ ٨٢٤)	١٤ ٧٢٥ ٧٩٦ ٧٣٥

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية المستقلة الدورية

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ مارس ٢٠٢٢ جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
صافي (خسائر)/ أرباح الفترة قبل الضرائب		(٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)	١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١
يتم تسويته بما يلي:-			
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١٦٩ ١٧٣ ١٦٤	١٦٩ ٦١٥ ١٣١
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل	(٩)	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧
ايرادات تمويلية	(١٠)	(٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥)	(٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥)
مصروفات تمويلية	(١١)	٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦	٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣
ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية	(١٢)	٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧	٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢
الفروق الناشئة عن التغير فى التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	٨ ٦٢٧ ٠٣٦	١١ ٩٣٢ ٠٦٥
مخصصات مكونة واضمحلال	(٩)،(٢٥)، (١٨)،(١٩)	--	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
الأرباح المتولدة من أنشطة التشغيل		٤ ٩٤١ ٤٧٠ ٢٦٢	٢ ٨٠٧ ٧٩٥ ١٢٤
التغير في المخزون	(١٨)	(٢ ١٨٦ ٠١٩ ٧٦٣)	٧٤٧ ٠٤٥ ٧٤١
التغير في العملاء والمدينون و المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٢-١),(١٩)	٤٦٠ ١١٣ ٢٩٩	٤٨٨ ٦١١ ٢٩٦
التغير في الموردين والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق لاطراف ذات علاقة	(٣٢-١),(٢٤)	١ ٣٣١ ٧٣٣ ٣٠٠	(٧٣٥ ٥١١ ٦٦٤)
التغير في التزامات نظام المعاش التكميلى	(٢٦)	(٣ ٦٨٦ ٦٠٠)	(٢ ٥٥٠ ٦٣٣)
		٤ ٥٤٣ ٦١٠ ٤٩٨	٣ ٣٠٥ ٣٨٩ ٨٦٤
فوائد مدفوعة		(٥٠١ ٦٦٩ ٥٣٩)	(٣٧٨ ٧٢٢ ١٠٨)
صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل		٤ ٠٤١ ٩٤٠ ٩٥٩	٢ ٩٢٦ ٦٦٧ ٧٥٦
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
مدفوعات لشراء أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ	(١٣)،(١٤)	(٩٩ ٣٩٣ ٩١١)	(٦٣ ٥٥٦ ٨٢١)
صافي مدفوعات لإقراض الغير	(١٦)	(٦ ٤٠٦ ٢١٨)	(٢ ٥٧٩ ٢٤٥)
فوائد محصلة		٢٧٠ ٠٨٥ ٨٥٢	٣٧ ٩٨٤ ٨٤٢
مدفوعات لاستثمارات مالية في شركات تابعة		--	(١ ٢٥٢ ٢٠٩ ٥٤٤)
مدفوعات لدائنو شراء استثمار		(٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٢)	--
صافي النقدية المتاحة من / (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		**(٤٦٠ ٦٩٤ ١٧٩)**	**(١ ٢٨٠ ٣٦٠ ٧٦٨)**
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
صافي المدفوعات النقدية من عقود قروض والتزامات اخري		(٢ ٢٦٦ ٢٦٣ ٣١٨)	(٩١٧ ٦٤١ ٦٣٠)
التغير فى الودائع النقدية والحسابات الجارية المجمدة	(٢٠)	(٤ ٦٤٨ ٢١١ ٨١٣)	(٢٨٤ ٨٨١ ٦٧٨)
صافي النقدية (المستخدمة في) أنشطة التمويل		**(٦ ٩١٤ ٤٧٥ ١٣١)**	**(١ ٢٠٢ ٥٢٣ ٣٠٨)**
صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة		**(٣ ٣٣٣ ٢٢٨ ٣٥١)**	**٤٤٣ ٧٨٣ ٦٨٠**
النقدية وما في حكمها في أول الفترة		٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤	٢ ٢٢١ ٢٠٧ ٤٥١
آثر التغيرات في أسعار الصرف علي النقدية		١ ٠٦٣ ٣٥٥ ٣٨١	٢٣٥ ٠٤٨ ٤٤٢
النقدية وما في حكمها في آخر الفترة	(٢٠)	**٥ ٦٤١ ٠٠٦ ٧٦٤**	**٢ ٩٠٠ ٠٣٩ ٥٧٣**

- الإيضاحات والسياسات المحاسبية المرفقة تعتبر متممة لهذه القوائم المالية المستقلة الدورية وتقرأ معها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة الدورية

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني

- تأسست شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (شركة مساهمة مصرية) في عام ١٩٨٢ كشركة استثمارية مشتركة وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ المعدل بقانون الاستثمار رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والمستبدل بالقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ والمعدل بقانون ٧٢ لسنة ٢٠١٧ بإصدار قانون الاستثمار وذلك باسم شركة الإسكندرية الوطنية للحديد والصلب وتم التسجيل بالسجل التجاري تحت رقم ١٠٤٩١٨ بتاريخ ١٧ يوليو ١٩٨٢.
- وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢ يناير ٢٠٠٦ على تعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٢/٤٠٥ لسنة ٢٠٠٦ ليصبح اسم الشركة شركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية (ش.م.م) وقد تم إثبات ذلك التعديل في كل من النظام الأساسي للشركة والسجل التجاري ف-٧ي ٢٦ فبراير ٢٠٠٦ وقد تم نشر هذا التعديل بصحيفة الاستثمار في العدد رقم ١٤٠٧ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٠٦.
- مدة الشركة ٥٠ سنة تبدأ من تاريخ التسجيل بالسجل التجاري.
- مقر الشركة طريق اسكندرية مطروح السريع - الدخيلة - الإسكندرية.
- رئيس مجلس الإدارة السيد المهندس/ فاروق زكي إبراهيم والعضو المنتدب للشركة السيد الأستاذ/ محمد راند البيلاوي.
- الشركة هي شركة تابعة لشركة حديد عز، والتي تساهم في رأس مال الشركة بنسبة ٦٤,٠٦٪.
- تم اعتماد القوائم المالية المستقلة الدورية من مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٦يوليو ٢٠٢٣ .

١-٢ غرض الشركة

وبناء على موافقة الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ يوليو ٢٠٢٠ على تعديل المادة الثالثة من النظام الأساسي للشركة وقرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة رقم ٦٦٣/أ لسنة ٢٠٢٠ وذلك في ضوء التعديلات التي تمت وفقا للقانون رقم (٤) لسنة ٢٠١٨ بشأن تعديل بعض مواد القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ليصبح غرض الشركة بعد التعديل كما يلي:

- إنتاج وتشكيل وتصنيع الحديد والصلب بكافة أشكاله ونوعياته.
- انتاج وتصنيع السلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب.
- شراء وبيع وتسويق والاتجار في خامات ومنتجات الحديد والصلب والسلع الوسيطة ومستلزمات الإنتاج اللازمة لصناعة الحديد والصلب فيما يتعلق بإنتاج المصنع.
- القيام بكافة الخدمة والاستشارات المتعلقة بالنواحي التكنولوجية والفنية والإدارية والمالية الخاصة بصناعة الحديد والصلب.
- القيام بالاستثمار في كافة المجالات الصناعية وأعمال الاستثمارات الاقتصادية في مجالات إقامة وتملك وإدارة واستغلال المصانع والمنشآت والمشروعات الصناعة.
- القيام بكافة الأنشطة المكملة او المتممة او المرتبطة بما سبق.

هذا ويجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار، كما يجوز لها أن تكون لها مصلحة أو تشترك باي وجه من الوجوه مع الهيئات والشركات التي تزاول اعمالا شبيهة أو مكملة لاعمالها او التي قد تعاونها علي تحقيق غرضها في مصر او في الخارج كما يجوز لها ان تندمج في الهيئات أو الشركات السالفة أو تشتريها أو تلحقها بها وذلك بموافقة الهيئه العامة للاستثمار والمناطق الحرة.

١-٣ القيد ببورصة الأوراق المالية

الشركة مقيدة ببورصة الأوراق المالية المصرية.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المستقلة الدورية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة وجميع البيانات المالية المعروضة بالجنيه المصرى.

٢- أسس إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية(تابع)

٢-٣ إستخدام التقديرات والإفتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المستقلة الدورية وفقا لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعد التقديرات والافتراضات المتعلقة بها في ضوء الخبرة السابقة وعوامل أخرى متنوعة. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفه دوريه.يتم الإعتراف بالتغيير في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم تغيير التقدير فيها إذا كان التغيير يؤثر على هذه الفترة فقط، أو في فترة التغيير والفترات المستقبلية إذا كان التغيير يؤثر على كليهما.

وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات الخاصة بها والمستخدم فيها هذه التقديرات والإفتراضات:-

١- الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة (إيضاح رقم ٤٠-٢ج).
٢- إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات المحتملة (إيضاح رقم ١٧، ٣٤).
٣- الأضمحلال فى قيمة الاستثمارات المالية فى الشركات التابعة والشقيقة والمتاحة للبيع (إيضاح رقم ١٥).
٤- الاضمحلال فى قيم العملاء والمدينون (إيضاح رقم ١٩).
٥- المخصصات (إيضاح رقم ٢٥).
٦- الأدوات المالية (إيضاح رقم ٢٧).

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- أعدت القوائم المالية المستقلة الدورية على أساس التكلفة التاريخية، فيما عدا الأصول والالتزامات المالية التي يتم إثباتها بالقيمة العادلة.
- قامت اداره الشركه بتطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه للتعامل مع الاثار المترتبه على تحرير أسعار الصرف والوارده بملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) المعدل ٢٠١٥ "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الاجنبيه" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

ولايوجد لدى الشركة أصول ثابتة مؤهلة لتطبيق المعالجة المحاسبية الجديدة الخاصة "الإختيارية" الواردة بالملحق "ب" المضاف لمعيار المحاسبة المصري المشار اليه الصادر بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٥٦٨ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠٢٢ ايضاح رقم (٣٨)

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً.

٣- القطاعات التشغيلية

- يتم تحديد القطاعات وفقاً للأسلوب المتبع داخلياً لتقديم التقارير المالية للإدارة العليا.
- القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة أقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة أقتصادية مختلفة.
- يوجد بالشركة (٣) قطاعات تشغيلية، تمثل قطاعات يتم تقديم تقارير مالية عنها للأدارة العليا وهذه التقارير تعرض منتجات وخدمات مختلفة، وتدار بشكل منفصل لأنها تتطلب استراتيجيات تكنولوجية وتسويقية مختلفة وفيما يلى بيان بعمليات كل قطاع يتم أصدار تقارير له:
  - الأطوال.
  - المسطحات.
  - أخري(اصول اخرى تخدم كل من الاطوال والمسطحات).

٣-١ المبيعات*

	٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	٣١ مارس ٢٠٢٢	النسبة
	بالألف جنيـــــــه	٪	بالألف جنيـــــــه	٪
الاطوال	١٣ ٥٠٧ ٠٧٥	٦٥,٧٠ %	٩ ٤٧٥ ٨٥٧	٦٩,٣١ %
المسطحات	٧ ٠٥٢ ٠٠١	٣٤,٣٠ %	٤ ١٩٥ ٣٨٧	٣٠,٦٩ %
	٢٠ ٥٥٩ ٠٧٦	٪١٠٠	١٣ ٦٧١ ٢٤٤	٪١٠٠

٣-٢ (الخسائر) / الارباح قبل الضريبة*

الاطوال	(٧٣١ ٧١١)	(١١٨,٧٦) %	٥٨٣ ٤١١	٤٠,٦٨ %
المسطحات	١١٥ ٥٨٥	١٨,٧٦ %	٨٥٠ ٦٤٦	٥٩,٣٢ %
	(٦١٦ ١٢٦)	(١٠٠) %	١ ٤٣٤ ٠٥٧	٪١٠٠

٣-٣ الأصول*

	٣١ مارس ٢٠٢٣	النسبة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	النسبة
	بالألف جنيـــــــه	٪	بالألف جنيـــــــه	٪
الاطوال	٣٣ ٠٩٨ ٠١١	٥٢,٩٥ %	٢٨ ٠٤٨ ١٠٤	٥٣,٥٢%
المسطحات	١٣ ٧٠١ ٩٤٠	٢١,٩٢ %	٩ ٨٥١ ٣٥٩	١٨,٨٠%
أخري	١٥ ٧٠٣ ٦١٣	٢٥,١٣%	١٤ ٥١٧ ٥٩٨	٢٧,٦٨%
	٦٢ ٥٠٣ ٥٦٤	٪١٠٠	٥٢ ٤١٧ ٠٦١	٪١٠٠

* كنسبة من اجمالي القطاعات التشغيلية وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٤ قائمة الدخل على مستوى القطاعات التشغيلية

	أطـــوال		مسطحـــات		الاجمالي	
	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/٣/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
المبيعات بالصافي	١٣ ٥٠٧ ٠٧٥ ١٧٢	٩ ٤٧٥ ٨٥٦ ٩٥٥	٧ ٠٥٢ ٠٠٠ ٨٠٩	٤ ١٩٥ ٣٨٦ ٩٧٠	٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١	١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥
إجمالي مبيعات القطاع بالصافي	١٣ ٥٠٧ ٠٧٥ ١٧٢	٩ ٤٧٥ ٨٥٦ ٩٥٥	٧ ٠٥٢ ٠٠٠ ٨٠٩	٤ ١٩٥ ٣٨٦ ٩٧٠	٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١	١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥
نتائج أعمال القطاع	٣ ٠٣٧ ٠٦٥ ٣٢٤	١ ٦٦٩ ٩٢٢ ٧٢٢	٢ ٢٤٧ ٣٩٤ ٤٧٦	١ ٣٩٠ ١٤١ ٦٦٥	٥ ٢٨٤ ٤٥٩ ٨٠٠	٣ ٠٦٠ ٠٦٤ ٣٨٧
النتائج من أنشطة التشغيل	٢ ٧١٦ ٣٦٢ ٢٧٤	١ ٢١٦ ١٨٥ ٦٩٢	١ ٩٩٥ ٠٥٧ ٧٨٨	١ ١٤٠ ٧٤١ ٢٥٩	٤ ٧١١ ٤٢٠ ٠٦٢	٢ ٣٥٦ ٩٢٦ ٩٥١
الايرادات التمويلية	١٧٦ ٧٨٧ ٧٥١	٢٦ ٣٠٤ ٢٧٢	٩٢ ٩٧٧ ٥٥٤	١١ ٦٣٥ ٧١٣	٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥
خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملة الاجنبية	(٣ ٢٧٠ ١٢٨ ٢٣٢)	(٣٨٤ ٦١٤ ٢٥٥)	(١ ٨٠٦ ٥٥٧ ٠٧٥)	(٢٠٣ ١٠٨ ٨٥٧)	(٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧)	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)
المصروفات التمويلية	(٣٥٤ ٧٣٢ ٧٦١)	(٢٧٤ ٤٦٤ ٨٣٣)	(١٦٥ ٨٩٢ ٩٢٥)	(٩٨ ٦٢١ ٦٤٠)	(٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦)	(٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣)
صافى (الخسائر) / الأرباح قبل الضريبة	**(٧٣١ ٧١٠ ٩٦٨)**	**٥٨٣ ٤١٠ ٨٧٦**	**١١٥ ٥٨٥ ٣٤٢**	**٨٥٠ ٦٤٦ ٤٧٥**	**(٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)**	**١ ٤٣٤ ٠٥٧ ٣٥١**
الضريبة المؤجلة وضريبة الدخل	١٣٧ ٢٧٣ ٩٧٩	(١٤٠ ٩٦٢ ١٧٦)	(١٨ ٠٣٧ ٢٧٩)	(٢٠٥ ٥٣٠ ٩٢٨)	١١٩ ٢٣٦ ٧٠٠	(٣٤٦ ٤٩٣ ١٠٤)
صافى (خسائر) / ارباح الفترة	**(٥٩٤ ٤٣٦ ٩٨٩)**	**٤٤٢ ٤٤٨ ٧٠٠**	**٩٧ ٥٤٨ ٠٦٣**	**٦٤٥ ١١٥ ٥٤٧**	**(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)**	**١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧**

* تم توزيع بنود قائمة الدخل وفقاً للأسس الموضوعة بمعرفة إدارة الشركة.

٣-٥ قطاعات التشغيل على مستوى الأصول والالتزامات

	أطـــوال		مسطحـــات		أخـــرى		الإجمالـــي	
	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
أصول القطاعات	٣٣ ٠٩٨ ٠١٠ ٧٤٩	٢٨ ٠٤٨ ١٠٣ ٩٨٢	١٣ ٧٠١ ٩٣٩ ٧١٢	٩ ٨٥١ ٣٥٩ ٤٤٢	--	--	٤٦ ٧٩٩ ٩٥٠ ٤٦١	٣٧ ٨٩٩ ٤٦٣ ٤٢٤
استثمارات	–	–	–	–	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١
أصول غير محملة	–	–	–	–	٢ ٣٦٧ ٥٨٠ ٠٤٦	١ ١٨١ ٥٦٤ ٤٠٤	٢ ٣٦٧ ٥٨٠ ٠٤٦	١ ١٨١ ٥٦٤ ٤٠٤
إجمالي الأصول	٣٣ ٠٩٨ ٠١٠ ٧٤٩	٢٨ ٠٤٨ ١٠٣ ٩٨٢	١٣ ٧٠١ ٩٣٩ ٧١٢	٩ ٨٥١ ٣٥٩ ٤٤٢	١٥ ٧٠٣ ٦١٣ ٢١٧	١٤ ٥١٧ ٥٩٧ ٥٧٥	٦٢ ٥٠٣ ٥٦٣ ٦٧٨	٥٢ ٤١٧ ٠٦٠ ٩٩٩
التزامات غير محملة	--	--	–	–	٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨	٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨
إجمالي الالتزامات	--	--	--	--	٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨	٤٧ ٧٧٧ ٧٦٦ ٩٤٣	٣٧ ١٩٤ ٣٧٥ ٣٣٨
أصول ثابتة	٨ ٣٠٤ ١٤١ ٩٨٦	٨ ٢٧٣ ٨٦٣ ٥٠٥	١٠ ٩٦٧ ١٣٥ ٥٨٥	١٠ ٩٥٢ ٠١٩ ٣٩٥	--	–	١٩ ٢٧١ ٢٧٧ ٥٧١	١٩ ٢٢٥ ٨٨٢ ٩٠٠
مجمع الإهلاك	٦ ٦١٠ ٠٩٢ ٣٠٣	٦ ٥٦٥ ١٥٥ ٣٢٥	٧ ٥٨٦ ٤٥٤ ٢٠٠	٧ ٥٠٥ ٢٩٦ ٥١٠	--	–	١٤ ١٩٦ ٥٤٦ ٥٠٣	١٤ ٠٧٠ ٤٥١ ٨٣٥

٤- المبيعات بالصافي

	إيضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري
مبيعات منتجات		١٨ ٠٩٢ ٠٤٨ ٦٤١	١١ ٣٣٠ ٣٤٠ ٦٢١
مبيعات تجارية		٢ ٤٦٧ ٠٢٧ ٣٤٠	٢ ٣٤٠ ٩٠٣ ٣٠٤
إجمالى المبيعات بالصافى		**٢٠ ٥٥٩ ٠٧٥ ٩٨١**	**١٣ ٦٧١ ٢٤٣ ٩٢٥**

٥- تكلفة المبيعات

خامات وقوي محركة		١٢ ١٤٣ ٧٣٩ ٨٩٢	٧ ٢٢٩ ٧١١ ٢٢٦
أجور ومرتبات ومزايا		٤٠٧ ٨٣٠ ١٣٣	٤٠٢ ٧٢٩ ٦٣٧
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٠-١٧-هـ)	٦ ٨٧٨ ٧٦٣	٩ ٥١٤ ٠٢٦
مصروفات صناعية وقطع غيار *		٩٧١ ٩٥٧ ٧٨٦	٥٠٩ ٥٤٨ ١٧٥
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١٦٣ ٠٩٧ ١٧٢	١٦٢ ٦٢٤ ٢٧٠
تكلفة التشغيل		١٣ ٦٩٣ ٥٠٣ ٧٤٦	٨ ٣١٤ ١٢٧ ٣٣٤
التغير فى المخزون التام وغير التام	(١٨)	(٨٥٢ ٨٠٧ ٠٩١)	(٧٩ ٣٤٩ ١٠٧)
تكلفة مبيعات تجارية		٢ ٤٣٣ ٩١٩ ٥٢٦	٢ ٣٧٦ ٤٠١ ٣١١
إجمالى تكلفة المبيعات		**١٥ ٢٧٤ ٦١٦ ١٨١**	**١٠ ٦١١ ١٧٩ ٥٣٨**

* تتضمن المصروفات الصناعية وقطع الغيار مصروفات بيئية : وهى تمثل جميع المصاريف المتعلقة بالبيئة من نظافة ، زراعة ، نقل مخلفات وكذلك مصروفات قطع غيار الآلات والمعدات البيئية وهي جزء من المصروفات الصناعية وقطع الغيار بتكلفة التشغيل
- المصروفات البيئية ١٠ ٠٩٢ ٧٢١ جنيه
- مصروفات قطع الغيار البيئية ١٢ ٨٩٣ ٥٥٧ جنيه

٦- إيرادات أخرى

إيرادات بيع مخلفات ومهمات	١٥ ٩٧٢ ٢٣٥	١٧ ٣٢٥ ٨٥٩
غرامات وايجارات محصلة	١ ٨٤٣ ٨٤٦	١ ٧٤٩ ٨٩١
اخري	١ ٠٠٧ ٧٠٧	١٣١ ١٨٤
إجمالى ايرادات اخرى	**١٨ ٨٢٣ ٧٨٨**	**١٩ ٢٠٦ ٩٣٤**

٧- مصروفات البيع والتوزيع

أجور ومرتبات ومزايا		٢٢ ٧٩٥ ٢٨٠	٢٢ ٧٠٠ ٨٤٣
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٠-١٧-هـ)	٤٨٦ ٣٣٧	٦٧٢ ٦٥٤
مصاريف تصدير		١٥٢ ٢٢٢ ٤٦٢	٨٥ ٦٨٩ ٧٩٢
دعاية وإعلان وعلاقات عامة		٣١ ٥١٩ ١٠٧	٢٣ ١٣٥ ٦٣١
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	١١٨ ٢٧٩	١٢٤ ١٠٥
أخرى		٩٨ ٨٩٦ ٧٥٧	٣٣ ١٠٨ ٩٣٢
إجمالى مصروفات البيع والتوزيع		**٣٠٦ ٠٣٨ ٢٢٢**	**١٦٥ ٤٣١ ٩٥٧**

٨- مصروفات إدارية وعمومية

	ايضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري
أجور ومرتبات ومزايا		١٠٥ ٦٢٨ ٧٧٩	٩٨ ٤٩٧ ٥٧٠
تكلفة نظام المعاش التكميلى	(٤٠-١٧-هـ)	١ ٢٦١ ٩٣٦	١ ٧٤٥ ٣٨٥
إهلاك الأصول الثابتة	(١٣)	٥ ٩٥٧ ٧١٣	٦ ٨٦٦ ٧٥٨
صيانة واصلاح		٢ ٠٦٢ ٢٣٦	١ ١٠٣ ٩٠٠
مصروفات حراسة و امن و نظافة		٤ ٨١٨ ٨٣٤	٦ ٥٣٩ ٨٥٧
أخرى		٥٤ ١٧٣ ٣١٢	٣٩ ٢٨٢ ٣١١
إجمالى مصروفات إدارية وعمومية		**١٧٣ ٩٠٢ ٨١٠**	**١٥٤ ٠٣٥ ٧٨١**

٩- مصروفات أخرى

	ايضاح رقم	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/٣/٣١ جنيه مصري	الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/٣/٣١ جنيه مصري
تبرعات		٣٣ ٧٧٧ ٧٤٤	١١٠ ٣٣١ ٠١٩
بدلات حضور ومصروفات أعضاء مجلس إدارة		١٥٧ ٠٠٠	٣٦٠ ٠٠٠
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحى الشامل		٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٣٤ ٣٢٠ ٩٧٧
مصاريف أخري		٢٥ ٧٣٧ ٧٥٠	٢٢ ٨٦٤ ٦٣٦
مخصصات مكونة واضمحلال في قيمة العملاء والمخزون		–	٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
إجمالى مصروفات اخرى		**١١١ ٩٢٢ ٤٩٤**	**٤٠٢ ٨٧٦ ٦٣٢**

١٠- إيرادات تمويلية

إيرادات فوائد دائنة	(٤٠-١٥-ب)	٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥	٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥
إجمالى ايرادات تمويلية		**٢٦٩ ٧٦٥ ٣٠٥**	**٣٧ ٩٣٩ ٩٨٥**

١١- مصروفات تمويلية

فوائد مدينة وعمولات ومصاريف بنكية		٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦	٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣
إجمالى مصروفات تمويلية		**٥٢٠ ٦٢٥ ٦٨٦**	**٣٧٣ ٠٨٦ ٤٧٣**

١٢- خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

خسائر ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية	(٤٠-١)	(٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧)	(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)
إجمالى خسائر ترجمة الأرصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية		**(٥ ٠٧٦ ٦٨٥ ٣٠٧)**	**(٥٨٧ ٧٢٣ ١١٢)**

١٣- الأصول الثابتة

البيـــــــان	مبانـــي		آلات	وسائل نقل	عـدد	أثـاث ومعدات	أجهزة ومعدات	بـــرامج	قطع غيـــار	
	الأراضـي*	وإنشاءات	ومعدات	وانتقـال	وأدوات	مكاتب	حاسب آلي	الحاسب الآلي	إستراتيجية الدرافيل	الإجمالـــي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفـة في أول يناير ٢٠٢٣	٤٤٤ ٦٦٥ ٦٦١	١ ٦٨٣ ٦٦٠ ٧٤٨	١٦ ١٤٩ ٥٣١ ٣٤٠	٢٧٤ ٣٦٦ ٢٢٤	٨٤ ٨٩٠ ٦٣٤	٩٦ ٠٤١ ٦٨٩	٩٤ ١٤٥ ٤٤٣	١٢١ ٧١٠ ٧٨٩	٢٧٦ ٨٧٠ ٣٧٢	١٩ ٢٢٥ ٨٨٢ ٩٠٠
إضافات خلال الفترة	--	١ ٥٩٥ ٣٠٥	٢٤ ٢٥٣ ٢٩٥	--	١ ٩٩٩ ٩٥٩	٣٥٠ ٤٦٩	٨٧٧ ٣٢٩	--	٥٩ ٣٩٦ ٨١٠	٨٨ ٤٧٣ ١٦٧
إستهلاكات الدرافيل	--	--	--	--	--	--	--	--	(٣٣ ٦٨٢ ٩٤٢)	(٣٣ ٦٨٢ ٩٤٢)
إستبعادات خلال الفترة	--	(٢٠٨ ٧١٠)	--	--	--	(٦٣ ٥٧٧)	(٩ ١٢٣ ٢٦٧)	--	--	(٩ ٣٩٥ ٥٥٤)
التكلفـة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٤٤ ٦٦٥ ٦٦١	١ ٦٨٥ ٠٤٧ ٣٤٣	١٦ ١٧٣ ٧٨٤ ٦٣٥	٢٧٤ ٣٦٦ ٢٢٤	٨٦ ٨٩٠ ٥٩٣	٩٦ ٣٢٨ ٥٨١	٨٥ ٨٩٩ ٥٠٥	١٢١ ٧١٠ ٧٨٩	٣٠٢ ٥٨٤ ٢٤٠	١٩ ٢٧١ ٢٧٧ ٥٧١
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣	–	١ ٢١٣ ١١٤ ٦٧٦	١٢ ٣٠٢ ٧٢٨ ٨٢٠	٢٧٢ ٧٣٨ ٢٣٣	٦٩ ٤٨٥ ٧٨٤	٧٨ ٩٩٨ ٤٠١	٧٥ ٠٣٤ ٠٣٠	٥٨ ٣٥١ ٨٩١	--	١٤ ٠٧٠ ٤٥١ ٨٣٥
إهـلاك الفترة	--	١٠ ٧٣٣ ٥٧٧	١١٥ ٦٠٣ ٠٨٢	٥٠٣ ٦٩٥	٢ ٤٥٠ ٩١٨	١ ١٥٧ ٢٦٦	١ ٩٢٠ ٦٧٨	٣ ١٢١ ٠٠٦	--	١٣٥ ٤٩٠ ٢٢٢
مجمع أهلاك إستبعادات الفترة	--	(٢٠٨ ٧١٠)	--	--	--	(٦٣ ٥٧٧)	(٩ ١٢٣ ٢٦٧)	--	--	(٩ ٣٩٥ ٥٥٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	--	١ ٢٢٣ ٦٣٩ ٥٤٣	١٢ ٤١٨ ٣٣١ ٩٠٢	٢٧٣ ٢٤١ ٩٢٨	٧١ ٩٣٦ ٧٠٢	٨٠ ٠٩٢ ٠٩٠	٦٧ ٨٣١ ٤٤١	٦١ ٤٧٢ ٨٩٧	--	١٤ ١٩٦ ٥٤٦ ٥٠٣
صافي الأصول الثابتة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٤٤ ٦٦٥ ٦٦١	٤٦١ ٤٠٧ ٨٠٠	٣ ٧٥٥ ٤٥٢ ٧٣٣	١ ١٢٤ ٢٩٦	١٤ ٩٥٣ ٨٩١	١٦ ٢٣٦ ٤٩١	١٨ ٠٦٨ ٠٦٤	٦٠ ٢٣٧ ٨٩٢	٣٠٢ ٥٨٤ ٢٤٠	٥ ٠٧٤ ٧٣١ ٠٦٨
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	٥٨١ ٩١٢ ٤٧٣	٨١٧ ٣٣٣ ٩٥٩	٢٦٥ ٦١٣ ٢٥٠	٤٨ ٥٨٧ ٣٩٦	٥٨ ٧٥٣ ١٣٧	٤٤ ٤٥٣ ٤٩١	٥ ٤٣٢ ٢٥٠	--	١ ٨٢٢ ٠٨٥ ٩٥٦
التكلفـة في أول يناير ٢٠٢٢	٤٤٢ ٠٦٢ ٨٦١	١ ٦٧٢ ١٥٥ ٣٤٤	١٦ ٠٠٨ ٦٦٧ ٧٩٥	٢٧٤ ٥٩٦ ٦٨٤	٨٠ ٨٣٧ ٥٤٨	٩٤ ٧٣٣ ٩٩٥	٨٩ ٢٢٩ ٥٩٥	١٢١ ٧١٠ ٧٨٩	٢٤٦ ٧٥١ ١٧٥	١٩ ٠٣٠ ٧٤٥ ٧٨٦
إضافات خلال السنة	٢ ٦٠٢ ٨٠٠	١١ ٥٠٥ ٤٠٤	١٥٩ ١٥٧ ٣٦٣	--	٤ ٠٦٦ ٠٣٤	١ ٣٢٢ ٣٤٢	٥ ١٠٨ ٩٣٤	--	١٤٠ ٢٠٠ ٧٥٠	٣٢٣ ٩٦٣ ٦٢٧
إستهلاكات الدرافيل	--	--	--	--	--	--	--	--	(١١٠ ٠٨١ ٥٥٣)	(١١٠ ٠٨١ ٥٥٣)
إستبعادات خلال السنة	--	--	(١٨ ٢٩٣ ٨١٨)	(٢٣٠ ٤٦٠)	(١٢ ٩٤٨)	(١٤ ٦٤٨)	(١٩٣ ٠٨٦)	--	--	(١٨ ٧٤٤ ٩٦٠)
التكلفـة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٤٤ ٦٦٥ ٦٦١	١ ٦٨٣ ٦٦٠ ٧٤٨	١٦ ١٤٩ ٥٣١ ٣٤٠	٢٧٤ ٣٦٦ ٢٢٤	٨٤ ٨٩٠ ٦٣٤	٩٦ ٠٤١ ٦٨٩	٩٤ ١٤٥ ٤٤٣	١٢١ ٧١٠ ٧٨٩	٢٧٦ ٨٧٠ ٣٧٢	١٩ ٢٢٥ ٨٨٢ ٩٠٠
مجمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٢	–	١ ١٦٨ ٧٦٧ ٦٦٦	١١ ٨٣٧ ١٥٨ ٩٣٤	٢٦٩ ١٢٢ ٧٩٢	٥٩ ٣١٧ ٦١٠	٧٣ ٣٨٤ ٠٠٦	٦٧ ١٤٦ ٥٣٧	٤٥ ٨٦٧ ٨٦٦	--	١٣ ٥٢٠ ٧٦٥ ٤١١
إهـلاك السنة	--	٤٤ ٣٤٧ ٠١٠	٤٨٣ ٢٢٦ ٧٨٠	٣ ٨٤٥ ٩٠١	١٠ ١٨١ ١٢٢	٥ ٦٢٩ ٠٤٣	٨ ٠٨٠ ٥٧٩	١٢ ٤٨٤ ٠٢٥	--	٥٦٧ ٧٩٤ ٤٦٠
مجمع أهلاك إستبعادات السنة	--	--	(١٧ ٦٥٦ ٨٩٤)	(٢٣٠ ٤٦٠)	(١٢ ٩٤٨)	(١٤ ٦٤٨)	(١٩٣ ٠٨٦)	--	--	(١٨ ١٠٨ ٠٣٦)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	--	١ ٢١٣ ١١٤ ٦٧٦	١٢ ٣٠٢ ٧٢٨ ٨٢٠	٢٧٢ ٧٣٨ ٢٣٣	٦٩ ٤٨٥ ٧٨٤	٧٨ ٩٩٨ ٤٠١	٧٥ ٠٣٤ ٠٣٠	٥٨ ٣٥١ ٨٩١	–	١٤ ٠٧٠ ٤٥١ ٨٣٥
صافي الأصول الثابتة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٤٤ ٦٦٥ ٦٦١	٤٧٠ ٥٤٦ ٠٧٢	٣ ٨٤٦ ٨٠٢ ٥٢٠	١ ٦٢٧ ٩٩١	١٥ ٤٠٤ ٨٥٠	١٧ ٠٤٣ ٢٨٨	١٩ ١١١ ٤١٣	٦٣ ٣٥٨ ٨٩٨	٢٧٦ ٨٧٠ ٣٧٢	٥ ١٥٥ ٤٣١ ٠٦٥
أصول مهلكة دفترياً ولا تزال تعمل	--	٥٧٩ ٨٧٢ ٣٤٢	٧٦٦ ٨٠٨ ٥١٦	٢٦٥ ٦١٣ ٢٥٠	٤٤ ١٨١ ٦٩٢	٥٧ ٠٤٥ ٥٨٣	٤٥ ٣٩٩ ٧٦٧	٥ ٤٣٢ ٢٥٠	--	١ ٧٦٤ ٣٥٣ ٤٠٠

- ما زالت الشركة في سبيل إتمام إجراءات توثيق تسجيل بعض الأراضي المشتراه من جهات مختلفة.

- ايضاح الأصول البينية في ٢٠٢٣/٣/٣١

البيـــــــــــــان	مبانـــي	آلات	وسائل نقل وانتقـال	عـدد وأدوات	أثاث ومعدات	الإجمالـــي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
تكلفـة في أول يناير ٢٠٢٣	٦٢ ١٧٤ ٢٠٦	٤٣٥ ٨٨٥ ٧٥٦	٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩	٥ ٥٢١ ٩٤٣	١ ٤٣٩ ٨٣٩	٥٣٥ ٣٧٤ ٢٧٣
إضافات خلال الفترة	--	٢١ ٣٨٠ ٧٩٥	--	--	--	٢١ ٣٨٠ ٧٩٥
التكلفـة في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٦٢ ١٧٤ ٢٠٦	٤٥٧ ٢٦٦ ٥٥١	٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩	٥ ٥٢١ ٩٤٣	١ ٤٣٩ ٨٣٩	٥٥٦ ٧٥٥ ٠٦٨
جمع الإهلاك في أول يناير ٢٠٢٣	١٥ ٤٦٧ ٨٣٩	١٦٦ ٥٧٧ ٩٦٥	٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩	٥ ٢٠٧ ٦٦٠	١ ٢٩٩ ٤٥٥	٢١٨ ٩٠٥ ٤٤٨
إهلاك الفترة	٩٠٠ ٣٦٠	٤ ٣٩٥ ١٣٦	--	٦٧ ٣٤٦	٢٧ ١٩٦	٥ ٣٩٠ ٠٣٨
مجمع الإهلاك في ٣١ مارس ٢٠٢٣	١٦ ٣٦٨ ١٩٩	١٧٠ ٩٧٣ ١٠١	٣٠ ٣٥٢ ٥٢٩	٥ ٢٧٥ ٠٠٦	١ ٣٢٦ ٦٥١	٢٢٤ ٢٩٥ ٤٨٦
صافي القيمة الدفترية للأصول البينية في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٥ ٨٠٦ ٠٠٧	٢٨٦ ٢٩٣ ٤٥٠	--	٢٤٦ ٩٣٧	١١٣ ١٨٨	٣٣٢ ٤٥٩ ٥٨٢

- الأصول البيئية هي جزء من التكلفة الإجمالية للأصول الثابتة ايضاح رقم (١٣)
- **المباني**: عبارة عن أنظمة تجميع أتربة ، وأنظمة مقاومة الحريق ، وأنظمة الري ، وشبكات الصرف الصناعي .
- **الآلات** : عبارة عن أجهزة تحليل وقياس ومتابعة الغازات المنبعثة من المصانع ، وأجهزة تجميع الأتربة لمصانع الجير ، وانظمة وأجهزة التهوية للمصانع.
- **وسائل النقل** : عبارة عن سيارات النظافة ، وسيارات تجميع الأتربة ، وسيارات الإطفاء ، وسيارات المياه .
- **العدد والأدوات** : عبارة عن معدات قياس الغازات والأتربة بالهواء، ومعدات سحب للغازات المنبعثة من اللحام، ومعدات خمد للأتربة بأرض تجميع الخردة.
- **الأثاث** : ماكينات نظافة ، وماكينات كنس شوارع.
- **إضافة الآلات خلال الفترة** : مشروع إضافة عدد (٢) ضاغط هواء جديد بمحطة الهواء المضغوط رقم ٢..

١٤- مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيه مصري	جنيه مصري
آلات ومعدات تحت التركيب	٤٧ ٨٦٢ ٨٧١	٤٥ ٩٧٩ ٧٤٤
مبانى وانشاءات تحت التنفيذ	٢٤ ٦٥٧ ١٧٤	١٥ ٧٢٩ ٣٥٧
دفعات مقدمة	١٩ ٠٠١ ١٤٢	١٨ ٨٩١ ٣٤٢
إجمالي مشروعات تحت التنفيذ	٩١ ٥٢١ ١٨٧	٨٠ ٦٠٠ ٤٤٣

بلغت الارتباطات الرأسمالية والتى لم يتم الانتهاء منها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٧٩ مليون جنيه إيضاح رقم (٣٣).

١٥- الاستثمارات المالية

	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
١٥-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة		
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز لصناعة الصلب المسطح (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٩ ٪ من رأس المال)	٨٧٠٤ ٢١٥ ٠١٢	٨٧٠٤ ٢١٥ ٠١٢
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة مصانع العز للدرفلة (نسبة المساهمة ٩٩,٩٩٧ ٪ من رأس المال)	٢ ٠٨٣ ٨٧٣ ٨٠٩	٢ ٠٨٣ ٨٧٣ ٨٠٩
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل" (نسبة المساهمة ٩٠٪ من رأس المال).	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٤٥ ٠٠٠ ٠٠٠
صافي استثمارات مالية في شركات تابعة	١٠ ٨٣٣ ٠٨٨ ٨٢١	١٠ ٨٣٣ ٠٨٨ ٨٢١
١٥-٢ استثمارات مالية فى شركات شقيقة		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركةEZDK Steel UK LTD (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٥١٠	٥١٠
- **يخصم:-**		
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.	(٥١٠)	(٥١٠)
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز – الدخيلة للحديد والصلب – مصر (EZDK) (ش.ذ.م.م) (نسبة المساهمة ٥٠٪ من رأس المال).	٢٥ ٠٠٠	٢٥ ٠٠٠
- قيمة مساهمة الشركة في رأس مال شركة العز للصناعات الطبية (نسبة المساهمة٣٠٪ من راس المال)	٣ ٠٠٠ ٠٠٠	٣ ٠٠٠ ٠٠٠
صافي استثمارات مالية فى شركات شقيقة	٣ ٠٢٥ ٠٠٠	٣ ٠٢٥ ٠٠٠
١٥-٣ استثمارات مالية		
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال شركة حديد المصريين (نسبة المساهمة ١٨ ٪ من رأس المال) بإجمالي تكلفة استثمار ٢,٥ مليار جنيه	٢ ٤٩٩ ٩١٩ ٣٥٠	٢ ٤٩٩ ٩١٩ ٣٥٠
- قيمة تكلفة مساهمة الشركة في رأس مال الشركة العربية للصلب المخصوص (ش.م.م) * تم اعادة هيكلة راس المال بناءا على قرارات الجمعيات العامة الغير عادية المنعقدة في ٢٠٢٠ ليصبح ١٪ بدلا من ٥٪	٤ ٢٦٢ ٨٣٠	٤ ٢٦٢ ٨٣٠
يخصم:-		
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.	(٤ ٢٦٢ ٨٣٠)	(٤ ٢٦٢ ٨٣٠)
قيمة نصيب الشركة في صافي أصول الشركة المصرية الألمانية لتسويق مسطحات الصلب (فرانكو) (ش.ذ.م.م.) (تحت التصفية).	٧١ ٩٤٧	٧١ ٩٤٧
يخصم:-		
(خسائر) الاضمحلال في قيمة الاستثمارات.	(٧١ ٩٤٧)	(٧١ ٩٤٧)
صافي استثمارات مالية	٢ ٤٩٩ ٩١٩ ٣٥٠	٢ ٤٩٩ ٩١٩ ٣٥٠
إجمالي الاستثمارات	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١	١٣ ٣٣٦ ٠٣٣ ١٧١

١٦- إقراض طويل الأجل

يتمثل بند إقراض طويل الاجل الظاهر ضمن بند الأصول طويلة الاجل بالقوائم المالية المستقلة بمبلغ ٦٤ مليون جنيه فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مقابل ٥٨ مليون جنيه فى العام المقارن وقيمة الجزء طويل الاجل من القروض وسلف العاملين البالغة ١٢٠ مليون جنيه فى الفترة الحالية مقابل ١١٦ مليون جنيه فى العام المقارن وذلك بعد خصم المحول لقروض وسلف قصيرة الأجل بقيمة ٤٧ مليون جنيه فى الفترة الحالية مقابل ٤٩ مليون جنيه فى العام المقارن وخصم الفروق الناشئة عن التغير في القيمة الحالية لقيمة ٩ مليون جنيه فى الفترة الحالية ومثلها فى العام المقارن.

١٧- الأصول والالتزامات الضريبية

١٧-١ يتمثل رصيد الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة فيما يلي:-

	٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	أصـــول	التزامـــات	أصـــول	التزامـــات
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
الضريبة المؤجلة				
الأصول الثابتة	--	٥٣٥ ٣٠٥ ٩٠٢	--	٥٤٥ ٩٩٤ ٣٧١
المخصصات وخسائر الاضمحلال وأخرى	١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧		١٣٤ ٤٩٧ ١٢٧	--
أثر تعديل تكلفة الأصول	--	٢٦٨ ٥٧٩ ٢٢٩	--	٢٧٦ ٤٥٧ ١٤٠
أثر فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة	١٨٦ ٦٢٤ ١ ٣١٢	--	٤٠٥ ٨٣٣ ٨١١	--
إجمالي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها أصل/التزام	١ ٤٤٧ ١٢١ ٣١٣	٨٠٣ ٨٨٥ ١٣١	٥٤٠ ٣٣٠ ٩٣٨	٨٢٢ ٤٥١ ٥١١
صافي الضريبة المؤجلة التي ينشأ عنها (أصل) / التزام		(٦٤٣ ٢٣٦ ١٨٢)		٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣
(يخصم) / يضاف الضريبة المؤجلة السابق تحميلها على قائمة الدخل المستقلة		(٢٨٢ ١٢٠ ٥٧٣)		(٨١٤ ٩٠٨ ١٧٩)
يضاف تسوية التزامات ضريبية		--		٢٢ ٤٥٣ ١٨١
الضريبة المؤجلة المحملة علي قائمة الدخل المستقلة عن الفترة / العام (ايراد)		(٩٢٥ ٣٥٦ ٧٥٥)		(٥١٠ ٣٣٤ ٤٢٥)

١٧-٢ الأصول الضريبية المؤجلة غير المثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة بالنسبة للبنود التالية:-

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
المخصصات	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤
الإجمالـــي	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤	١٠٢ ٧٣٥ ٩٨٤

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بهذه البنود إما لعدم استيفاء اشتراطات اعتماد الخصم الضريبي أو لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

١٧-٣ تسويات لاحتساب السعر الفعلي لضريبة الدخل

	٣١ مارس ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري		جنيـــــه مصري
صافى (الخسائر) / الارباح قبل الضريبة	(٦١٦ ١٢٥ ٦٢٦)		٦ ٩٦١ ٩٥٧ ٢٣٦
الضريبة على أساس سعر الضريبة	(١٣٨ ٦٢٨ ٢٦٦)	٪٢٢,٥	١ ٥٦٦ ٤٤٠ ٣٧٨
المصروفات غير القابلة للخصم	٣٣ ٩٣٤ ٧٣٨		٤٩٧ ١٨٦ ٦٩٢
المساهمة التكافلية لنظام التأمين الصحي الشامل	٥٢ ٢٥٠ ٠٠٠		١٥٥ ٣٠٧ ٦٣١
تبرعات مدفوعة للجمعيات المشهرة وجهات حكومية	–		(٥٠٤ ٣٩٣ ٨٦١)
اثر المخصصات	--		٢٣٥ ٠٠٠ ٠٠٠
فرق إهلاك الأصول الثابتة	٨٢ ٥١٧ ٢٤٦		٢٦٣ ٧٩٦ ٧٣٠
ارباح رأسمالية	--		٦٣٦ ٩٢٤
فروق ترجمة الأرصدة بالعملات الأجنبية الغير محققة	٤ ٠٣٠ ١٧٩ ٤٤٢		١ ٩٨٥ ١٤٨ ١٨٨
الوعاء الضريبى	٣ ٥٨٢ ٧٥٥ ٨٠٠		٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠
الخسائر المرحلة	--		--
الوعاء الضريبي بعد تخفيض الخسائر المرحلة	٣ ٥٨٢ ٧٥٥ ٨٠٠		٩ ٥٩٤ ٦٣٩ ٥٤٠
الضريبة	٨٠٦ ١٢٠ ٠٥٥ ٪٢٢,٥	٪٢٢,٥	٢ ١٥٨ ٧٩٣ ٨٩٦
نسبة الضريبة الي الخسارة / الربح المحاسبي	%١٣٠,٨٤		%٣١

١٨- المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
خامات رئيسية ومساعدة	٣ ٧٢٢ ٠٥٥ ٢٠٥	٢ ٦٠٣ ٩١٨ ٠٥٥
قطع غيار ومهمات	٩٠٥ ٧٢٠ ٣٢٢	٦٩٠ ٦٤٤ ٨٠٠
إنتاج غير تام	٦٢١ ٦٠٧ ٣٨٩	٤٨١ ٠٢٠ ٠٥٠
إنتاج تام (أطوال)	٩٠٠ ٠٣٣ ٢٤٠	٣٢١ ٥٧١ ٢١٠
إنتاج تام (مسطحات)	١ ٠١١ ٢٦٠ ٣٧٤	٨٧٧ ٥٠٢ ٦٥٢
إجمالي المخزون	**٧ ١٦٠ ٦٧٦ ٥٣٠**	**٤ ٩٧٤ ٦٥٦ ٧٦٧**

●تم عرض المخزون بعد خصم قيمة الإنخفاض في قيمة المخزون والبالغة ١٦٠ مليون جنيه في ٣١ مارس ٢٠٢٣

١٩- العملاء والمدينون والارصدة المدينة الأخرى

	إيضاح رقم	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
عملاء		٤٨٢ ٧١٧ ١٤٦	٣٦٠ ٩٩٤ ٠٧٧
اعتمادات عملاء		٢ ٠٥٩ ٤٦٠ ٠٦٨	٩٦٠ ٦٦٠ ٨١١
أوراق قبض		٢ ١٨٣ ٨٩٦ ٣٨٩	٣ ٣٦٢ ٥٦٩ ٦٨١
موردين – دفعات مقدمة		٥٤٤ ٠٤١ ٦٠٢	٢١٦ ٨١٨ ٢٠٦
تأمينات لدى الغير		٨٤٠ ٤٦٧ ٦٨٤	٧٥٧ ٨١٤ ٢٠٩
مصلحة الجمارك (أمانات)		٤٥٠ ٩٨١ ١٥٤	٣٤٥ ٥٢٩ ٧٨١
مصلحة الضرائب – أرصدة مدينة		١ ٢٥٨ ٩٣١ ٢٣٢	١ ١٤١ ٢٢٤ ٧٨٧
ايرادات مستحقة		٥٢٧ ٠٣٢	٨٤٧ ٥٨٠
مصروفات مدفوعة مقدما		١١ ٨٩٨ ٧٧٩	١٤ ٨٨٤ ٦٥٠
قروض وسلف قصيرة الأجل	(١٦)	٤٧ ٢٨٠ ٩٠٣	٤٩ ٠٩١ ٧٤٠
مدينون متنوعون		١ ٥٨٢ ٩٢٩ ٤٨٢	١ ٠٥١ ٩٣٨ ٩٠٩
		٩ ٤٦٣ ١٣١ ٤٧١	٨ ٢٦٢ ٣٧٤ ٤٣١
يخصم:			
خسائر الاضمحلال في قيمة المدينون والأرصدة المدينة الأخرى		(١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)	(١٢٠ ٥٨٥ ١٣١)
إجمالي العملاء والمدينون والارصدة المدينة الاخرى		**٩ ٣٤٢ ٥٤٦ ٣٤٠**	**٨ ١٤١ ٧٨٩ ٣٠٠**

٢٠- النقدية بالبنوك والصندوق

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
النقدية بالصندوق	٦٥ ٦٣٤ ٠٠٨	٦١ ٦٧٥ ٦١٤
حسابات جارية	١٤ ٩٢٥ ٢٣٦ ٨٥١	٩ ٤٠٦ ٤٩٩ ٤٠٧
شيكات تحت التحصيل	١٠١ ٨٤٦ ٣٤٩	١٧٨ ٦٣٠ ١٩٥
رصيد النقدية بالبنوك والصندوق	**١٥ ٠٩٢ ٧١٧ ٢٠٨**	**٩ ٦٤٦ ٨٠٥ ٢١٦**
يخصم:		
بنوك سحب على المكشوف	(٣ ٧٠٦ ٢٩٠ ٥١١)	(٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢)
ودائع مجمدة وحسابات جارية مجمدة	(٥ ٧٤٥ ٤١٩ ٩٣٣)	(١ ٠٩٧ ٢٠٨ ١٢٠)
صافي النقدية وما في حكمها في آخر الفترة/العام لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية	**٥ ٦٤١ ٠٠٦ ٧٦٤**	**٧ ٩١٠ ٨٧٩ ٧٣٤**

٢١- بنوك أرصدة دائنة

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
بنوك سحب على المكشوف	٣ ٧٠٦ ٢٩٠ ٥١١	٦٣٨ ٧١٧ ٣٦٢
بنوك - تسهيلات ائتمانية*	١١ ٧٣٢ ٣٩٩ ٢٤٤	٨ ٨٧٣ ٧٧٢ ٧٦٣
إجمالي بنوك أرصدة دائنة	**١٥ ٤٣٨ ٦٨٩ ٧٥٥**	**٩ ٥١٢ ٤٩٠ ١٢٥**

* تتمثل بنوك – تسهيلات ائتمانية فى قيمة ما تم سحبه من التسهيلات الائتمانية قصيرة الأجل الممنوحة من البنوك المحلية بالجنيه المصرى والعملات الاجنبية لتمويل رأس المال العامل كما تتضمن التسهيلات الإئتمانية تسهيل دوار مشترك من بنك مصر والبنك الأهلي المصري لتمويل احتياجات رأس المال العامل الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة (شركات تابعة) بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٧١٤,٠٤ مليون جنيه مصري محمل قيمته بالكامل علي أرصدة الإلتزامات الخاصة بشركتي العز للصلب المسطح والعز للدرفلة.

٢٢- **القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة وطويلة الأجل**

يتمثل بند القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة و طويلة الأجل وذلك بعد خصم الأقساط المستحقة السداد خلال العام كما يلي:-

البيـــــــــــان	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيـــــــه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيـــــــه مصري	(سنة)
قروض متوسطة و طويلة الأجل	٤ ٩٤٤ ٥٨٧ ٢١٩	٤ ٤٦٠ ٥٥٤ ١٩٩	٢-٧
التسهيلات الإئتمانية متوسطة الأجل	٦ ٣٨٤ ٧٠٥ ٢٦٠	٦ ١٠٥ ٦٤٥ ٨١٣	٢-٧
اجمالي القروض والتسهيلات الإئتمانية متوسطة و طويلة الاجل	١١ ٣٢٩ ٢٩٢ ٤٧٩	١٠ ٥٦٦ ٢٠٠ ٠١٢	
أقساط قروض تستحق خلال عام	١ ٥٨٦ ٦٠٣ ٨٨٦	١ ٢٤٦ ٠١٠ ٠٨٤	

القروض المتوسطة والطويلة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الارقام بالمليون

البنك	مبلغ القرض	العملة	عدد الأقساط	تاريخ الانتهاء	اجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري
بنك قطر الوطني	٦٩,٥	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٣١أغسطس٢٠٢٥	٩٥١,٧٧
بنك قطر الوطني	٥٦٥	مصري	٢٦ قسط ربع سنوي	١٣يناير ٢٠٢٩	٥٢١,٦
البنك العربي الأفريقي الدولي	٦١,٥	دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٢٨نوفمبر٢٠٢٥	٨٤٤,٣٣
بنك الإسكندرية الدخيلة	٥٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	١٥يناير ٢٠٢٦	٨٢٢,٠٢
بنك أتش اس بي سي	١٢,٥	يورو	١٢ قسط نصف سنوي	١٥يناير ٢٠٢٦	٢١١,١٧
بنك أتش اس بي سي	٨٠	مصري	١٢ قسط نصف سنوي	١٥يناير ٢٠٢٦	٢٥,٥٧
بنك الكويت الوطني	٢٠	دولار	٢٦ قسط ربع سنوي	٢٨أغسطس٢٠٢٦	٣٧٦,١١
البنك الأهلي المصري	٢٦٠٢	مصري	٢٠ قسط ربع سنوي	١٥يونيو ٢٠٢٨	٢٠٠١,٦٠
بنك القاهرة	٥٠٠	مصري / دولار	٢٨ قسط ربع سنوي	٣١ديسمبر ٢٠٢٨	٥٢٤,٩٩
البنك المصري لتنمية الصادرات	٣٠٠	مصري	٢٤ قسط ربع سنوي	١٧فبراير ٢٠٢٨	٢٥٢,٠٠
إجمالي القروض المتوسطة والطويلة الاجل بالإضافة الى الاقساط المستحقة خلال العام في ٣١ مارس ٢٠٢٣					٦ ٥٣١,١٦

التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣ الأرقام بالمليون

البنك	مبلغ القرض	عملة الرصيد القائم	تاريخ التجديد	اجمالي الرصيد المستخدم بالمعادل للجنيه المصري
البنك الأهلي المصري	١٥٠٠جم	مصري	١٧ اكتوبر ٢٠٢٤	٣٥٥,٦٢
البنك المصري لتنمية الصادرات	٣٢١ جم	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧٨,٠٩
البنك العربي الأفريقي الدولي	١٧١ $	مصري / دولار	يوليو ٢٠٢٣	٣٢٧٧,١٤
بنك القاهرة	٨٨٠ جم	مصري / دولار	ديسمبر ٢٠٢٤	٦١٤,٣٤
بنك مصر	٤٥٠٠ جم	مصري / دولار	يونيو ٢٠٢٥	١٥٥٩,٥١
إجمالي التسهيلات المتوسطة الاجل في ٣١ مارس ٢٠٢٣				٦ ٣٨٤,٧٠

*قامت الشركة بالحصول على تمويل طويل الأجل بمبلغ ٢٦٠٢ مليون جنيه مصري من البنك الأهلي المصري لتمويل جزء من التكلفة الاستثمارية لمشروع إنشاء فرن كهربائي بالمجمع الصناعي المتكامل بالعين السخنة، ويتم سداد القرض على عدد ٢٠ قسط ربع سنوي على أن يبدأ القسط الأول ١٥سبتمبر ٢٠٢٣ وأخر قسط في ١٥ يونيو ٢٠٢٨ وقد بلغ رصيده في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢٠٠١,٥٩ مليون جنيه مصري ، محمل قيمته بالكامل على أرصدة الألتزامات الخاصة بشركة العز للصلب المسطح .

٢٣- **موردون واوراق دفع (طويلة الاجل)**

أوراق دفع طويلة الاجل	٣١ مارس ٢٠٢٣ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري
صافي المستحق طويل الاجل لشركات المرافق *	١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١	٣٢٢ ٨٣٨ ١١٧
دائنو شراء استثمار (يمثل باقي مستحقات الاستثمار في شركة حديد المصريين)	--	٦٢٤ ٩٧٩ ٩٠٢
إجمالي أوراق دفع طويلة الاجل	١٦٢ ٦٧٤ ٣٨١	٩٤٧ ٨١٨ ٠١٩

* قيمة الجدولة طويلة الاجل لمديونية لشركات المرافق.

٢٤- موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
موردون واوراق دفع *	١٠ ٩٠٤ ٦٢٦ ٠١٥	٧ ٢٩٣ ٢٨٤ ٥٤٦
عملاء - أرصدة دائنة	١ ٩٩٢ ٠٩٧ ١٩٤	١ ٢٤٤ ٠١٦ ٤٢١
فوائد ودمغة نسبية مستحقة	١٢٤ ٨٢٧ ٧٨١	٩٨ ٢٥٩ ٠٩٦
مصروفات مستحقة	١ ٥٩١ ٥٣٣ ٤٤٥	١ ٥٤٦ ٨٢٧ ٠٥٢
تأمين أعمال محتجزة	٥٦ ٩٣٠ ٦٢٩	٣٥ ٤٩٢ ٠٧٥
مصلحة الضرائب	٦٦ ٣٣٦ ٦١٦	٣٧٠ ٠٨٥ ٨٠١
دائنون متنوعون	٤٢٢ ٠٤٠ ٠٧٠	٨٢٠ ٩٠٨ ٩١٩
إجمالي موردون وأوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى	**١٥ ١٥٨ ٣٩١ ٧٥٠**	**١١ ٤٠٨ ٨٧٣ ٩١٠**

*يتضمن بند موردون واوراق دفع الجزء قصير الاجل من مديونية الشركة لشركات المرافق بصافي قيمة ٦٢٥ مليون جنيه في مارس ٢٠٢٣ مقابل ٦١٥ مليون جنيه فى العام المقارن.

٢٥- المخصصات

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــه	جنيـــه
مخصص ضرائب ومطالبات *	٧٤٨ ٧٩١ ٤٠٠	٧٤٨ ٧٩١ ٤٠٠
مخصص قضايا عمالية ومدنية	١ ٩٥٥ ٠٢٤	١ ٩٥٥ ٠٢٤
إجمالي المخصصات	**٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤**	**٧٥٠ ٧٤٦ ٤٢٤**

* يتمثل مخصص الضرائب والمطالبات فى قيمة مطالبات عن التزامات فيما يتعلق بأنشطة الشركة وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً/كل فترة مالية وتعديل مبلغ المخصص وفقاً لآخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الأطراف.

* لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) المعدل "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة " نظراً لأن إدارة الشركة تعتقد بأن قيامها بذلك قد يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الأطراف

٢٦- التزامات نظام المعاش التكميلي

وقد بلغت قيمة تكلفة نظام المعاش التكميلي خلال الفترة مبلغ ٩ مليون جنيه مصري تم تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقا لتقرير الخبير الاكتوارى المصدر سنويا.

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	٢٢١ ٨٧٢ ٢٠٦	٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠
يوزع كالتالى:		
المدرج ضمن الالتزامات المتداولة	٢٤ ٩٧٢ ٧٥٢	٢٣ ٨٥٦ ٣٨٤
المدرج ضمن الالتزامات طويلة الاجل	١٩٦ ٨٩٩ ٤٥٤	١٩٣ ٠٧٥ ٣٨٦
	٢٢١ ٨٧٢ ٢٠٦	**٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠**

اولا: تتمثل الحركة على الالتزامات خلال الفترة فيما يلى:

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــه مصري	جنيـــه مصري
الرصيد في اول الفترة/ العام	٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠	٢٤٣ ٠٥٠ ٤٥١
تكلفة الخدمة الحالية	٥٢٠ ٩٤٦	١٦ ٤٤٢ ١٨٦
تكلفة العائد	٨ ١٠٦ ٠٩٠	٣١ ٢٨٦ ٠٩٨
	٢٢٥ ٥٥٨ ٨٠٦	**٢٩٠ ٧٧٨ ٧٣٥**
يضاف:		
اشتراكات العاملين المدفوعة خلال الفترة / العام	١ ٨٨٦ ٨٨٦	٧ ٢٢٢ ٦٢٩
مزايا عاملين تحت التسوية	--	(٦١ ٩٣٣ ٥٦٧)
الخسائر الإكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	--	--
	٢٢٧ ٤٤٥ ٦٩٢	**٢٣٦ ٠٦٧ ٧٩٧**
يخصم:		
معاشات مدفوعة	(٥ ٥٧٣ ٤٨٦)	(١٩ ١٣٦ ٠٢٧)
إجمالى التزامات نظام المعاش التكميلى	**٢٢١ ٨٧٢ ٢٠٦**	**٢١٦ ٩٣١ ٧٧٠**

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

١-٢٧ عناصر المخاطر المالية

تكون الأدوات المالية الرئيسية للشركة من قروض بفوائد، التسهيلات الائتمانية، أذون خزانة، شهادات إدخارية وودائع لأجل. يتمثل الغرض الاساسى من هذه الأدوات المالية فى توفير التمويل لأنشطة الشركة. الشركة القابضة والشركات التابعة لديهم أدوات مالية متنوعة أخرى مثل العملاء والموردين الناشئة مباشرة من أنشطة الشركة.

لا تتدخل الشركة القابضة والشركات التابعة فى عمليات المشتقات لأغراض المتاجرة أو لتغطية المخاطر المتعلقة بتذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة.

تتمثل المخاطر الأساسية من أنشطة الشركة القابضة والشركات التابعة فى خطر العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة وخطر الائتمان.

معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات االمالية" والذي يحل محل معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ الأدوات المالية الإعتراف والقياس. تم اصدار معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ابريل ٢٠١٩ ويبدأ تطبيق المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١ ، مع إمكانية التطبيق المبكر. بإستثناء محاسبة التغطية ، يجب التطبيق بأثر رجعي ولكن تعديل معلومات المقارنة ليس إلزامي. بالنسبة لمحاسبة التغطية ، يتم تطبيق المتطلبات بشكل مستقبلي مع بعض الإستثناءات المحدودة وتم عمل الدراسة اللازمة وتبين عدم وجود اثر مالي جوهري على القوائم المالية المعدة في ٣١ مارس ٢٠٢٣ حيث انها قد سبق وتم عمل الإضمحلال والمخصصات اللازمة لمواجهة العملاء المشكوك في تحصيل إلتزاماتهم المالية.

أ- خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. ان الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

ب- خطر العملة الأجنبية

التعرض لخطر العملة

الأتي يوضح تعرض الشركة لخطر تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية:-

البيـــــــــــان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالى المعادل بالجنيه مصري
٣١ مارس ٢٠٢٣					
العملاء	٥٩ ٢٩٠ ٨٠٧	--		--	٢ ٠٦٨ ٦٥٦ ٢٤٩
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	٤٣ ٥٢٢ ٠٣٦	--	٢ ١٨٣	--	١ ٥١٨ ٥٦٦ ٦٠٢
النقدية وما في حكمها	١٤٤ ٥٤٤ ٤٣٤	٨ ٥٣٠ ٢١١	٩٥٤ ١٣٨	١٨ ٥٥٣	٥ ٠٨٢ ٣٦٥ ٧١٧
إجمالي الأصول بالعملة	**٢٤٧ ٣٥٧ ٢٧٧**	**٨ ٥٣٠ ٢١١**	**٩٥٦ ٣٢١**	**١٨ ٥٥٣**	**٨ ٦٦٩ ٥٨٨ ٥٦٨**
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٦٩ ٢١٦ ٦٤١)	(٩٢٥ ٩٩٦)	(٣ ٠٢١ ٥٠٧)	(٢٦ ٧٦٣)	(٩ ٥٠٨ ٩٠٣ ٨٨١)
قروض وتسهيلات بنكية	(٥٣٥ ٣٩٣ ٢٨٥)	(٤٣ ٢٠٤ ٤٩٠)	(٨ ٦٣٤ ٠٥٢)	(٩٠ ٨٤٥)	(١٩ ٠٢٢ ٤٣٨ ٩٨٤)
إجمالي الالتزامات بالعملة	(٨٠٤ ٦٠٩ ٩٢٦)	(٤٤ ١٣٠ ٤٨٦)	(١١ ٦٥٥ ٥٥٩)	(١١٧ ٦٠٨)	(٢٨ ٥٣١ ٣٤٢ ٨٦٥)
(عجز) التعرض للخطر	(٥٥٧ ٢٥٢ ٦٤٩)	(٣٥ ٦٠٠ ٢٧٥)	(١٠ ٦٩٩ ٢٣٨)	(٩٩ ٠٥٥)	(١٩ ٨٦١ ٧٥٤ ٢٩٧)
المعادل بالجنيه المصرى	**(١٩ ٤٤٢ ٥٤٤ ٩٤١)**	**(٩ ٣٥٦ ٦٣٩)**	**(٤٠٥ ٥٨٦ ٩٢٦)**	**(٤ ٢٦٥ ٧٩١)**	**(١٩ ٨٦١ ٧٥٤ ٢٩٧)**

البيـــــــــــان	دولار امريكى	ين ياباني	يورو	جنيه استرليني	اجمالى المعادل بالجنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
العملاء	٣٣ ٥٩١ ٤٩٤	--	--	--	٨٣٢ ٥٦٥ ١٧٧
مدينون متنوعون وأرصدة مدينة أخرى	--	--	--	--	--
النقدية وما في حكمها	٥٧ ٨٦٧ ٩٩٤	٩ ٣٣٥ ٩٦٥	١ ٩٧٣ ٨٧٣	٥٢ ٤٥٧	١ ٤٨٩ ٦٠٥ ٣٦٩
إجمالي الأصول بالعملة	**٩١ ٤٥٩ ٤٨٨**	**٩ ٣٣٥ ٩٦٥**	**١ ٩٧٣ ٨٧٣**	**٥٢ ٤٥٧**	**٢ ٣٢٢ ١٧٠ ٥٤٦**
دائنون وأرصدة دائنة أخرى	(٢٢٤ ٣٥٥ ٨٢٣)	--	--	--	(٥ ٥٦٠ ٦٥٩ ٠٦٥)
قروض وتسهيلات بنكية	(٣٨٨ ٠٢٦ ٥١٥)	--	(٧ ٩٧٤ ١٨٤)	--	(٩ ٨٢٧ ٥٢٥ ٩٧٩)
إجمالي الالتزامات بالعملة	**(٦١٢ ٣٨٢ ٣٣٨)**	**--**	**(٧ ٩٧٤ ١٨٤)**	**--**	**(١٥ ٣٨٨ ١٨٥ ٠٤٤)**
(عجز) التعرض للخطر	(٥٢٠ ٩٢٢ ٨٥٠)	٩ ٣٣٥ ٩٦٥	(٦ ٠٠٠ ٣١١)	٥٢ ٤٥٧	(١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)
المعادل بالجنيه المصرى	**(١٢ ٩١١ ٠٧٢ ٨٣٤)**	**١ ٧٢٩ ٧٧٧**	**(١٥٨ ٢٣٥ ٣٩٣)**	**١ ٥٦٣ ٩٥٢**	**(١٣ ٠٦٦ ٠١٤ ٤٩٨)**

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

– **بيان أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري:-**

	أسعار الصرف المستخدمة	أسعار الإقفال	
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	جنيـــــه	جنيـــــه	
		شراء	بيع
دولار امريكى *	٣٤,٨٩	٢٤,٧٠	٢٤,٧٩
ين ياباني	,٢٦	,١٨	٠,١٩
يورو	٣٧,٩١	٢٦,٢٧	٢٦,٣٧
جنيه استرليني	٤٣,٠٦	٢٩,٧٠	٢٩,٨١

* تم استخدام سعر صرف الدولار الأمريكي بالعقود الأجلة التى يتم التعامل بها في تاريخ الإقفال بإعتبارها الاسعار السائدة في تقييم الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية بمتوسط اجل ٣ شهور.

٢- تحليل الحساسية

إن ارتفاع قدره ١٪ في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يؤدي إلى زيادة العجز بمبلغ ١٩٩ مليون جنيه مصري (مقابل زيادة العجز بمبلغ ١٣١ مليون جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢) ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة وقد تم إجراء هذا الاختبار بذات الأساس المستخدم لعام ٢٠٢٢. كما أن انخفاض قدره ١٪ في سعر العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري في ٣١ مارس ٢٠٢٣ قد يكون له نفس التغير المعادل ولكنه بتأثير عكسي.

٣- خطر سعر الفائدة

يتمثل خطر سعر الفائدة في خطر تذبذب الأداة المالية كنتيجة لتغير سعر الفائدة السائد بالسوق وماله من تاثير على مديونية الشركة للبنوك والتي تتمثل في أرصدة القروض والتسهيلات الإئتمانية وكذلك الفوائد المدينة والمصروفات التمويلية المتعلقة بهذه الارصدة مع الأخذ في الاعتبار الأثر العكسي للأداة المالية على رصيد الودائع لأجل والحسابات الجارية ذات العائد وكذلك الفوائد الدائنة المتعلقة بهذه الأرصدة.

٤- خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ هذا الخطر من خطر التغير في أسعار أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع التي تحتفظ بها الشركة – إن وجدت – وتراقب إدارة الشركة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها – إن وجدت – بناء على مؤشرات السوق أو التقييم الموضوعي للقوائم المالية الخاصة بهذه الأسهم. وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حدة وكافة قرارات الشراء والبيع يتم اعتمادها بواسطة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالشركة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

أ- خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لالتزاماته وتعريض الطرف الآخر لخسائر مالية.
تتكون الأصول المالية للشركة من العملاء المتمثلة في المبالغ المستحقة عليهم، والودائع لأجل (إن وجدت) وأرصدة الاستثمارات المالية. لا تمثل هذه الأصول المالية تركيز هام للخطر. يتوزع العملاء على قطاعات متنوعة. توجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم إثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة. تدير الشركة خطر الائتمان المتعلق بالاستثمارات عن طريق التأكد من أن الاستثمارات مكونة بعد عمل تقييم دقيق لخطر الائتمان لهذه الاستثمارات.

- **العملاء وأوراق القبض والمدينون**

إن تعرض الشركة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الأساسية الخاصة بكل عميل، إن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء الشركة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالنشاط لها تأثير أقل علي خطر الائتمان. معظم مبيعات الشركة تتمثل في مبيعات لمجموعة كبيرة من العملاء وتوجد رقابة حازمة على الائتمان ويتم اثبات خسائر الاضمحلال بصورة ملائمة ولذلك ليس هناك تركيز لخطر الائتمان على العملاء محددين.

- **النقدية وما في حكمها**

يتعلق خطر الائتمان الخاص بأرصدة النقدية وما في حكمها والودائع المالية في عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالي عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه، وللتحكم في ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية والمصرفية الحاصلة على درجة ملائمة ائتمانية عالية ومستقرة.
ويتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتمانى العالى والبنوك ذات الملاءة المالية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتمانى مستقل.

ب- خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء الشركة لالتزاماتها حسب الشروط التعاقدية مع الغير.
إن منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد – كلما أمكن ذلك – من أن لديها سيولة كافية لمقابلة التزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابله مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الالتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

وتهدف الإدارة إلى الاحتفاظ بمرونة في التمويل من خلال الاحتفاظ بخطوط ائتمانية معززة متاحة.

٢٧- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

- **إدارة مخاطر رأس المال**

تهدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال الى الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم المنافع لأصحاب المصالح الأخرى التي تستخدم القوائم المالية المستقلة. وتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال بغرض تخفيض تكلفة رأس المال.
للمحافظة على أفضل هيكل لرأس المال تقوم الإدارة بتغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين او تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال الشركة.
تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافى القروض الى اجمالى رأس المال ويتمثل صافى القروض في اجمالى الدائنون والارصدة الدائنة الأخرى والاقتراض مخصوماً منها النقدية وما في حكمها. ويتمثل اجمالى رأس المال في اجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في قائمة المركز المالي المستقلة بالإضافة الى صافى القروض.

ج- تقدير القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في القيمة التبادلية لأصل أو قيمة تسوية التزام بين أطراف لديهم الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق ويتعاملان بإرادة حرة.
تقارب القيمة الدفترية القيم العادلة للأدوات المالية الأخرى للشركة بخلاف الاستثمارات الغير مسجلة بالبورصة والمبوبة كمتاحة للبيع ومثبتة بالتكلفة مخصوماً منها خسائر الاضمحلال لعدم وجود تقدير يمكن الاعتماد عليه للقيم العادلة.

تقدير القيم العادلة

فيما يلي ملخص للطرق الرئيسية المستخدمة في تقدير القيم الحالية للأدوات المالية.

- **الاستثمارات**

يتم تحديد القيمة العادلة على أساس الأسعار السوقية المعلنة في تاريخ المركز المالي بدون خصم التكاليف المتعلقة بالمعاملة وذلك فيما عدا الاستثمارات في حقوق الملكية المثبتة بالتكلفة والمشار إليها عاليه مخصوماً منها خسائر الاضمحلال (إن وجدت).

- **تسهيلات بفائدة وقروض**

يتم احتساب القيمة العادلة على أساس خصم قيمة التدفقات النقدية لأصل المبلغ والفائدة المستقبلية المتوقعة.

- **المدينون والدائنون**

تعكس القيمة الاسمية للمدينون والدائنون الذين تبلغ أعمارهم المتبقية أقل من عام واحد القيمة العادلة.

- **سعر الفائدة المستخدم في تحديد القيمة العادلة**

تستخدم الشركة معدل العائد الساري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بالإضافة إلى توزيع منتظم للائتمان لخصم الأدوات المالية.

٢٨- رأس المال والاحتياطيات

أ- رأس المال المرخص به

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٤ مليار جنيه مصرى (أربعة مليار جنيه مصرى) متمثل في ٤٠ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠٠ جنيه مصري طبقا لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وطبقا لقرار الهيئة العامة للاستثمار وتم التأشير في السجل التجاري بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٠.

ب- رأس المال المصدر والمدفوع

- بلغ رأس المال المصدر والمدفوع فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٠٠ ٢٠٣ ٩٥١ ١ جنيه مصري موزع علي عدد ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ جنيه مصري طبقا لقرار الجمعيتين العامتين غير العاديتين بتاريخ ٢٢ سبتمبر ٢٠١٩ وكذلك قرارت مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٧ ابريل ٢٠٢٠ .
- يتكون رأس مال الشركة من أسهم عددها ٠٣٧ ٥١٢ ١٩ سهم (تسعة عشر مليون وخمسمائة واثنى عشر ألف وسبعة وثلاثون سهم) ، وقد تم الإكتتاب فى رأس المال على النحو التالى:-

اسم المساهم	الجنسية	عدد الأسهم	القيمة الأسمية بالجنيه
شركة حديد عز	مصرية	١٢ ٥٠٠ ٠٠٠	١ ٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠
بنك الاستثمار القومى	مصري	١ ٥٨٩ ٩٨٣	١٥٨ ٩٩٨ ٣٠٠
البنك الأهلى المصرى	مصري	١ ١٢٧ ٥٦٢	١١٢ ٧٥٦ ٢٠٠
صندوق التأمين الإجتماعى للعاملين بالقطاع الحكومى	مصري	٨٥٢ ٣٤٨	٨٥ ٢٣٤ ٨٠٠
الهيئة المصرية العامة للبترول	مصرية	٦٤٠ ١٨٠	٦٤ ٠١٨ ٠٠٠
شركة مصر للتأمين	مصرية	٤٧٤ ٤٣٧	٤٧ ٤٤٣ ٧٠٠
شركة مصر لتأمينات الحياة	مصرية	٢٤٥ ٦٥٢	٢٤ ٥٦٥ ٢٠٠
بنك مصر	مصري	٤٣٤ ٥٦٨	٤٣ ٤٥٦ ٨٠٠
صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص	مصري	٤٣٤ ٢٩٧	٤٣ ٤٢٩ ٧٠٠
الهيئة العامة لتنفيذ المشروعات الصناعية والتعدينية	مصرية	٢٧٤ ٣٦٠	٢٧ ٤٣٦ ٠٠٠
جهات أخرى وافراد	مصري	٩٣٨ ٦٥٠	٩٣ ٨٦٥ ٠٠٠
الإجمالى		**١٩ ٥١٢ ٠٣٧**	**١ ٩٥١ ٢٠٣ ٧٠٠**

٢٨- رأس المال والاحتياطيات (تابع)

ج- الاحتياطيات

* إحتياطي علاوة الإصدار
وفقا لنص المادة (٤٩) من القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ وتعديلاته فقد تم تدعيم الإحتياطي القانوني بمبلغ ٧٨٠ ٩٤٢ ٩٦٤ جنيه مصري خصما من إحتياطي علاوة الإصدار ليبلغ الاحتياطي القانوني نصف راس المال بعد الزيادة وإحتياطي علاوة الإصدار مبلـــغ ٥ ٨٣٩ ١٢٥ ٩٤٠ جنيه مصري.
يتمثل بند علاوة الإصدار في قيمة العلاوة الناتجة عن زيادة رأس المال وتتمثل في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الإسمية للسهم.

** الاحتياطي القانوني
وفقاً للنظام الأساسي للشركة يتم اقتطاع مبلغ يوازى ٥٪ من صافي الأرباح لتكوين الإحتياطي القانوني ويتم إيقاف هذا الاقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطى القانوني قدراً يوازى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدرعلى الأقل ومتى نقص الإحتياطى عن النسبة المذكورة يتعين العودة إلى الاقتطاع.

*** الاحتياطي العام
وفقاً للنظام الأساسي للشركة فانه يجوز خصم نسبة إضافية من الأرباح المتبقية بعد إجراء التوزيعات لتكوين الاحتياطى العام او الخاص ويحدد بقرار من الجمعية العامة للشركة بناءا على توصية من مجلس الادارة.

د- ناتج تعديل تكلفة الأصول
فيما يلي الحركة خلال السنة علي حساب ناتج تعديل تكلفة الأصول الثابتة الذي نشأ من تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة للتعامل مع الآثار المترتبة علي تحرير أسعار صرف العملات الأجنبية في ٣ نوفمبر ٢٠١٦.

	جنيه مصرى
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١ ١٢٥ ٤٠٤ ٦٧١
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (المحول للخسائر المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١)	(١١٢ ٤٧٢ ٠٨٧)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١ ٠١٢ ٩٣٢ ٥٨٤
الجزء المحقق خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (المحول للأرباح المرحلة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢)	(١١١ ٠٤٨ ٧٣٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٩٠١ ٨٨٣ ٨٥٤
الجزء المحقق خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (المحول للأرباح المرحلة خلال الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣)	(٢٧ ١٣٥ ٠٢٨)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣	٨٧٤ ٧٤٨ ٨٢٦

٢٩- الموقف الضريبي

الشركة منتظمة في تقديم الإقرارات الضريبية وسداد الالتزامات الضريبية الدورية الى مصلحة الضرائب في المواعيد القانونية، وفيما يلى ملخص بالموقف الضريبي للشركة.

٢٩-١ الضريبة على ارباح الاشخاص الاعتبارية

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٧:

- تم الفحص والسداد حتى عام ٢٠١٧ ولا توجد أيه مطالبات.

السنوات ٢٠١٨/٢٠٢٠:

- تم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد القانونية، وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته.
- جارى الفحص الضريبي لتلك السنوات

٢- موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٠-٢٠٠٤: إعفاء مشروع مسطحات الصلب بمبلغ ٢٥٤ مليون جنيها.
قد صدر حكم محكمة الاستئناف في الدعوى ٢٦٨ لسنة ٧٤ ق لصالح الشركة ببطلان نماذج "ضرائب الشركات ٤،٣ الصادرة بأرقام ١٣٨٠-١٣٨١-١٣٨٢-١٣٨٣ ، بتاريخ ٢٠١١/٠٢/١٧ عن السنوات ٢٠٠٤/٢٠٠ وجاري المتابعة مع مركز كبار الممولين لتنفيذ الحكم.

الفترة ٢٠٠٥-٢٠٠٦: إعفاء مشروع مسطحات الصلب السنة الخامسة بمبلغ ٢١٥ مليون جنيها معروض حاليا على المحكمة الإدارية.

٢٩- الموقف الضريبي (تابع)

٢٩-٢ ضريبة كسب العمل

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أيه مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠١٩:

تم الانتهاء من الفحص وتم الاخطار بنموذج (٣٨) مرتبات بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٠ وتم سداد فروق الضريبة المستحقة وقد تم تقديم طلب للإستفادة من قانون ١٥٣ لعام ٢٠٢٢ وذلك بالتجاوز عن ٦٥٪ من مقابل التأخير.

٢٩-٣ الضريبة العامة على المبيعات والضريبة علي القيمة المضافة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٥:

- تم الانتهاء من الفحص الضريبي من قبل مصلحة الضرائب وانهاء جميع الخلافات ، وتم الربط والسداد ولاتوجد أي مطالبات مستحقة على الشركة عن تلك السنوات.

٢- السنوات ٢٠١٦/٢٠٢٠:

- تم الانتهاء من الفحص والاخطار بنموذج (١٥) ض.ق.م والسداد بالكامل.

٢-موقف المنازعات الضريبية

الفترة ٢٠٠٨-٢٠١٢: الضريبة الإضافية على استحقاق ضريبة المبيعات بأثر رجعى على خام أكسيد الحديد بإعتبار الضريبة مستردة بمبلغ ١٠٨ مليون جنيها –صدر حكم لصالح الشركة برفض الدعوى الفرعية المقامة من وزارة المالية وقد قامت ادارة الدين بمركز كبار الممولين بالغاء المطالبة.

٢٩-٤ ضريبة الدمغة

١- السنوات من بداية النشاط حتى عام ٢٠١٦:

- تم الفحص والسداد بالكامل حتى عام ٢٠١٦ ولا توجد أيه مطالبات.

٢- السنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠:

- تم فحص سنوات ٢٠١٧/٢٠٢٠ والاخطار بنموذج (١٩) ض دمغة بتاريخ ٢٠٢٢/٢/٢٨ بإجمالي مبلغ ٧,١٧٣,١١٣ جنيها وقد تم الطعن عليه بتاريخ ٢٠٢٢/٠٣/٢٤ وتم عمل لجنة داخلية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/١٨ حيث تم تخفيض الضريبة إلى ٢,٣٩٨,٤٠٦ جنيها وتم السداد بالكامل.

٢٩-٥ الضريبة العقارية

- صدر قرار لجنة إنهاء المنازعات الضريبية والمعتمد من السيد الدكتور وزير المالية وذلك بتخفيض الضريبة العقارية السنوية من ١٧ مليون جنيه إلى ١٠,٧٠ مليون جنيه وتم التسوية مع مأمورية الضرائب العقارية وسداد الضريبة حتي ٢٠٢١/١٢/٣١.
- وتم إعادة التقدير طبقا للقانون رقم ١٩٦ لسنة ٢٠٠٨ والحصر الخمسي بزيادة الضريبة العقارية السنوية من ١٠,٧٠ مليون جنيها مصريا الى ١٢,٣ مليون جنيها مصريا وذلك اعتباراً من ٢٠٢٢/٠١/٠١ اي بما يعادل نسبة زيادة قدرها ١٥٪.
- تم تقديم طلب لمأمورية العجمي للضرائب العقارية وذلك للإستفادة من قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٦١ لعام ٢٠٢٢ بتحمل وزارة المالية الضريبة علي العقارات المبنية للقطاعات الصناعية.

٣٠- النصيب الأساسي للسهم في صافي (خسائر) / أرباح الفترة

تم تحديد نصيب السهم من صافي أرباح الفترة وفقا لما يلى:-

		٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
صافى (خسائر) / أرباح الفترة	(جنيه مصرى)	(٤٩٦ ٨٨٨ ٩٢٦)	١ ٠٨٧ ٥٦٤ ٢٤٧
المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة	(سهم)	١٩ ٥٠٠ ٠٧٧	١٩ ٥٠٠ ٠٧٧
النصيب الأساسي للسهم في (خسائر) / أرباح الفترة	**(جنيه مصرى/سهم)**	**(٢٥,٤٨)**	**٥٥,٧٧**

- تم استبعاد عدد ١١٩٦٠ سهم عند احتساب المتوسط المرجح لعدد الاسهم خلال الفترة وهي تمثل اسهم خزينة (ايضاح ٣٩).

٣١- نظام التأمينات والمعاشات

تلتزم الشركة بنظام التأمينات الاجتماعية التابع لهيئة التأمينات الاجتماعية وذلك لصالح العاملين طبقاً لقانون هيئة التأمينات الاجتماعية رقم ١٤٨ لعام ٢٠١٩ وتعديلاته ويتم تحميل قائمة الدخل المستقلة بتلك المساهمات وفقاً لقاعدة الاستحقاق وقد بلغت مساهمة الشركة عن الفترة المالية المنتهية ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٢١ مليون جنيه مصرى، بالإضافة إلى ذلك فإن للشركة صندوق تأمين خاص لموظفيها ككيان قانوني مستقل تتحمل فيه الشركة ٢٦,٢٥٪ من أجر الاشتراك الشهرى في الصندوق للعاملين. وقد بلغ إجمالي قيمة مساهمة الشركة في هذا الصندوق عن السنة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٨ مليون جنيه مصرى تم تحميلها على قائمة الدخل المستقلة.

٣٢- المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة

تتمثل المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة في المعاملات مع الشركات التي تساهم فيها الشركة والشركات التي يمتلكها بعض مساهمي الشركة ولهم نفوذ جوهري وسيطرة عليها، وتتم المعاملات مع تلك الشركات كما هو موضح تفصيلاً بالإيضاح (٣٢-٢) ويتم الحصول على موافقة على قيمة تلك التعاملات من الجمعية العامة.

٣٢-١ تتمثل أرصدة المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في الاتى:-

أولاً: أرصدة مستحقة من أطراف ذات العلاقة

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــــه مصري	جنيـــــه مصري
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	٢ ٦١٠ ٥٥٥ ٤٩٨	٢ ٩٣٩ ٥٦٢ ٨٥٢
شركة مصانع العز للدرفلة	٨ ٦٣٦ ٨٥٩ ٨٩٢	٧ ٥٦٠ ٥٩٨ ٤٠٧
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٢٧٥ ٩٩٤ ٣١١	٢١٩ ٣١٨ ٠٤٥
شركة حديد عز	١٥٥ ٠٥١ ٧٨١	٢٨٧ ١٨٩ ٦٨١
شركة العز للصناعات الطبية	١٩ ٧٢٧ ٢٠٠	١٧ ٥٦٨ ٩٦٠
	١١ ٦٩٨ ١٨٨ ٦٨٢	١١ ٠٢٤ ٢٣٧ ٩٤٥

ثانياً: أرصدة مستحقة لأطراف ذات العلاقة

	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١٦٣ ٠٧٦ ٦٨٨	٣ ٨٧٦ ٣٥٦
شركة مصانع العز للدرفلة	١ ١٩٦ ٨١٣	٩٦ ٥٠١ ٤٣٠
شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية	٢٩٦ ٢٤٣	٤ ٠٠٠ ٣٧٢
شركة العز للتجارة وتوزيع مواد البناء	١٢ ٣٦٧	١٢ ٣٦٧
	١٦٤ ٥٨٢ ١١١	١٠٤ ٣٩٠ ٥٢٥

٣٢-٢ ملخص بأهم المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة خلال الفترة المالية المنتهية فى ٣١ مارس ٢٠٢٣

اســـــــم الشـركـــــة	قيمـة التعامل بيـع	قيمـة التعامل شـــراء
	جنيـــه مصرى	جنيـــه مصرى
شركة العز لصناعة الصلب المسطح	١ ٢٥٦ ٨٣٤ ١٥١	١ ٢١٧ ٤٦١ ٧١٩
شركة مصانع العز للدرفلة	٢٥٤ ٢٨٩ ٢٠٣	١ ٤١٦ ٠٤٠ ٩٦٧
شركة حديد للصناعة والتجارة والمقاولات "كونتراستيل"	٢٦ ٧٤٩ ٩٦٤	٢١ ٤٩٩ ٩٩٢
شركة حديد عز	٩٣٩ ٢٣٢ ١٩٦	٣٤٠ ١٤٦ ٥١٥
شركة كونتراوود للمنتجات الخشبية	--	٢ ١٣٨ ٣٤٧

٣٢-٣ هناك تنسيق قائم بين الشركة ومجموعة شركات العز في إطار السياسة البيعية وشروط التعاقد وذلك تجاه العملاء المشتركين كما يتم التنسيق في مجال مشتريات الخامات من الغير طبقا لشروط التعاقدات وقرارات الجمعية العامة.

٣٢-٤ تتعامل الشركة مع شركة ان اي كابيتال – احدى شركات بنك الاستثمار القومي المساهم في الشركة في مجال استثمار الاموال.

٣٢-٥ تقوم الشركة بالتعامل مع شركة مصر للتأمين المساهم فى رأس مال الشركة في التأمين على أصولها وممتلكاتها

٣٢-٦ تلتزم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين للعاملين بقطاع الأعمال العام والخاص (والذى يمتلك حصة فى رأسمال الشركة) طبقاً لقانون التأمين الإجتماعى رقم ١٤٨ لسنة ٢٠١٩.

٣٢-٧ تقوم الشركة بالتعامل مع صندوق التأمين الخاص بموظفي كأحد المزايا المستقبلية المقدمة لهم طبقا للوائح المنظمة للصندوق.

٣٣- الارتباطات الرأسمالية

بلغت قيمة الارتباطات الرأسمالية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ مبلغ ٧٩ مليون جنيه مصري تتمثل فى:-

		القيمة بالجنيه المصـــري
١-	مشروع مشروع تطوير مغيرات السرعة بمرحلة الدرفلة النهائية بمصنع درفلة الأسلاك	٣٣ ٨٠٤ ٢٨٤
٢-	مشروع تركيب وحدات مكرات مكافحة الحريق بالمباني الإدارية و ربطها بالشبكة الرئيسية	٩ ٢٤٤ ٨٤٢
٣-	مشروع توريد و تركيب نظام إطفاء الحريق Aerosol باللوحات الكهربائية بالشركة	٦ ٥١٠ ١١٧
٤-	مشروع تطوير لوحة توزيع الكهرباء الرئيسية لأحمال الجهد المنخفض بمصنع درفلة الأسلاك	٥ ٥٥٢ ٩٩٢
٥-	مشروع مكافحة الحريق بمخزن الحراريات	٤ ٧٣٦ ١٩٣
٦-	مشروع تقوية نظام مكافحة الحريق برصيف الخامات بميناء الدخيلة	٤ ٤٠٤ ٢٦٢
٧-	مشروع تطوير السيرفر و نظام التحكم بميناء الدخيلة	٣ ٥٤١ ٧٢١
٨-	مشروع توريد نظام مكافحة الحريق بأماكن مختلفة بالشركة	٢ ٥٢٩ ٥٧٦
٩-	مشروع سحب الأتربة بمصنع الأختزال الثالث	٢ ٤٦٩ ٦٠٠
١٠-	بنود أصول ثابتة لإدارة تكنولوجيا المعلومات (Phones & server)	٢ ٠٨٢ ٠١٠
١١-	مشروع آلة تغذية حراريات الأفران - أطوال Gunning system-SMP#١	١ ٥١٣ ٥٠٣
١٢-	مشروع تطوير نظام التشغيل والتحكم بمصنع درفلة الاسلاك	١ ١١٤ ٤٠٥
١٣-	مشروع الأعمال المدنية لنظام الصرف الخاص بمصدات الرياح بميناء الدخيلة	١ ١٠٤ ١٨٣
١٤-	اخرى	٢٦٩ ٨٣٠
	الإجمالي	٧٨ ٨٧٧ ٥١٨

٣٤- الالتزامات المحتملة

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن عناصر القوائم المالية المستقلة الدورية توجد التزامات محتملة تتمثل في قيمة خطابات الضمان والاعتمادات المستندية التى صدرت بمعرفة بنوك الشركة لصالح الغير والقائمة في نهاية الفترة/السنة والتزامات محتملة أخرى وبيانها كالتالي:-

	٢٠٢٣/٣/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١
	المعـــادل بالجنيه المصري	المعـــادل بالجنيه المصري
الاعتمادات المستندية	١٠ ٨٧٨ ٢٩٦ ٨٥٧	٦ ٢٦٢ ٩٨٢ ٠٠٨
خطابات ضمان	٨٦ ١٦٩ ٢٤٧	٢٨٩ ٩٤٠ ٥٠٠

١-٣٤ تم توقيع عقد كفالة تضامنية لصالح شركتي العز لصناعة الصلب المسطح ومصانع العز للدرفلة (شركات تابعة) لضمان إعادة هيكلة المديونيات القائمة طويلة الاجل والتسهيلات قصيرة الاجل مع البنك الاهلي المصري وبنك مصر بما يعادل حد أقصى مبلغ ٨ مليار جنيه.
ابرام عقد التسوية والكفالة التضامنية مع شركة دانييلي بغرض تسوية كافة المبالغ المستحقة والناشئة عن عقود توريد معدات وقطع غيار لشركتي مصانع العز للدرفلة والعز لصناعة الصلب المسطح (شركات تابعة) وذلك في حدود مبلغ بحد اقصي ٧ مليون دولار امريكي و ٤٣ مليون يورو.

٣٥ دعاوى ومنازعات قضائية

تم فض كافة الدعاوى القضائية المرفوعة ضد الشركة من العاملين المنتهية خدماتهم بالشركة وتتبقى دعوة واحدة مازالت متداولة وتخص فروق ارباح وعلاوات سنوات سابقة.

٣٦ قوانين ولوائح تنفيذية تم أصدارها حديثاً

صدر منشور عام وزير المالية رقم ١٤ لسنة ٢٠٢١ بشأن آلية تطبيق بعض أحكام قانون إنشاء صندوق تكريم شهداء وضحايا ومفقودي ومصابي العمليات الحربية والإرهابية والأمنية وأسرهم رقم ١٦ لسنة ٢٠١٨ والمعدل بالقانون رقم ٤ لسنة ٢٠٢١ والذى نص في المادة ٨ على "تخصم نسبة خمسة من عشرة الاف من راتب العاملين بالجهات العامة وكذلك العاملين لدى الأشخاص الاعتبارية الخاصة الذين تسري بشأنهم قانون العمل فيما عدا العمالة غير المنتظمة أو باليومية. هذا وتقوم الشركة بالخصم والتوريد من خلال بنك مصر طبقا لتعليمات في هذا الشأن.

٣٧ هيئة ميناء الإسكندرية

فيما يلي توضيح للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية

- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة لضريبة المبيعات وغرامة التأخير على فئة التداول.
- الدعوى الخاصة بمطالبة الهيئة بمقابل حق الإنتفاع بمعدات رصيف الخامات التعدينية والخاصة بتداول الخامات بميناء الدخيلة.
- الدعوى المقامة من الشركة ضد كلا من هيئة الميناء ومصلحة الضرائب للمطالبة بإسترداد ماتم تحصيله من الشركة تحت مسمى ضريبة المبيعات عن الفترة من ٢٠٠٣/٠٢/١٥ حتى ٢٠١٣/١٢/٣١ .
- الدعوى المقامة من الشركة بطلب رد ماتم تحصيله تحت مسمى ضريبة مبيعات على مقابل الترخيص بالإنتفاع عن الفترة من يناير ٢٠١٤ حتى سبتمبر ٢٠١٦ .

وقد وافق مجلس إدارة شركة االعز الدخيلة للصلب-الإسكندرية في اجتماعه الأول لعام ٢٠٢٢ ، بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠٢٢ ، على قيام الشركة بالتسوية الودية للمنازعات والقضايا القائمة مع الهيئة العامة لميناء الإسكندرية ، بما يضمن سرعة انهاء النزاع القائم مع هيئة الميناء.

٣٨ احـداث هامة

٣٨-١ كان من الآثار السلبية لفيروس كورونا ١٩ Covid خلال الفترة الماضية تباطؤ الاقتصاد العالمي مما أدى إلى مزيج من ارتفاع الاسعار العالمية للسلع الأساسية، واضطراب سلاسل الإمداد وارتفاع تكاليف الشحن، وقيام البنوك المركزية بزيادة أسعار الفائدة عالمياً نتيجة لارتفاع معدلات التضخم العالمية لمعدلات غير مسبوقة، بالإضافة إلى تقلبات الأسواق المالية في الدول الناشئة، مما شكّل ضغوطاً تضخمية أثرّت على إقتصاديات الكثير من الدول ومنها إقتصاد جمهورية مصر العربية، كما ضاعفت الحرب بين روسيا وأوكرانيا – التي اندلعت في فبراير ٢٠٢٢- من الآثار السلبية بانخفاض تدفقات النقد الأجنبي من السياحة والاستثمار الأجنبي المباشر وارتفاع الاسعار بصفة عامة الأمر الذي شكّل ضغطاً إضافياً على العملة المحلية مما استوجب تدخل البنك المركزي المصري برفع سعر الفائدة على الجنيه المصري وتحركت أسعار الصرف خلال شهري مارس وأكتوبر ٢٠٢٢ تحركات غير اعتيادية لتعكس الواقع العالمي والمحلي الجديد مما نتج عنه إنخفاض في قيمة الجنيه المصري مقابل الدولار الأمريكي خلال تلك الفترة بنسبة كبيرة .

هذا وقد صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٢ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، بإضافة الملحق (جـ) لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـــ"آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" الوارد بمعايير المحاسبة المصرية المرافقة لقرار وزير الإستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥، والذي سمح بمعالجة محاسبية خاصة "إختيارية" للتعامل مع الآثار المترتبة على تحريك أسعار صرف العملات الأجنبية الذي تم خلال الفترة الماضية. وقررت الشركة عدم تطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة "الإختيارية" المشار إليها بعاليه، وقد انعكست تلك الخسائر على نتائج الفترة المعروضة ، لما لديها من أرصدة التزامات بالعملة الأجنبية قصيرة وطويلة الأجل، وحاجتها إلى تغطية عملياتها الإستيرادية بالدولار والعملات الأجنبيه الأخرى.

٣٨-٢ معايير جديدة او التعديلات على المعايير المحاسبية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية والذى يتضمن:

- إستبدال ملحق التمهيد الوارد بمعايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم (١١٠) لسنة ٢٠١٥ بملحق التمهيد المرفق للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
- إستبدال المعايير أرقام (١٠) الأصول الثابتة وإهلاكاتها و (٢٣) الأصول غير الملموسة و (٢٤) الإستثمار العقارى و(٣٥) الزراعة و(٣٦) التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية من معايير المحاسبة المصرية المشار إليها بمعايير جديدة مرافقة للقرار رقم ٨٨٣ لسنة ٢٠٢٣.
- إضافة معيار جديد برقم (٥٠) عقود التامين وإلغاء معيار المحاسبة رقم (٣٧) عقود التامين.

وتسرى هذه المعايير المعدلة أو الجديدة على الفترات المالية التى تبدأ فى أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، ولا يوجد تاثير جوهرى على القوائم المالية لأن الادارة لم تقم بتغيير سياسة الشركة .

٣٩ أسهم خزينة

بتاريخ ٤ يونيو ٢٠٢٠ وافق مجلس ادارة الشركة علي شراء اسهم خزينة في حدود نسبة ١٪ من رأسمال الشركة المدفوع بما يعادل مائه خمسه و تسعون الف سهم من خلال السوق المفتوح. وفي الفترة من ٥ يناير ٢٠٢١ حتي ٢٠ يناير ٢٠٢١ قامت الشركة بشراء ٩٦٠ ١١ سهم بإجمالي قيمة ٨٢٤ ٨٢٦ ٤ جنيه بمتوسط ٤٠٣,٥٨ جنيه للسهم والشركة بصدد اتخاذ الاجراءات اللازمة خلال الفترة القادمة وفقا للاجراءات المقررة لذلك.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه يتم تطبيقها بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المستقلة.

٤٠-١ ترجمة الارصدة والمعاملات بالعملات الأجنبية

تمسك الشركة حساباتها بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس السعر السائد للعملات الأجنبية وقت إثبات المعاملة، وفى نهاية كل فترة مالية يتم ترجمة البنود ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية بإستخدام سعر الأقفال، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية بإستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذى يتم فيه تحديد القيمة العادلة ، ويتم ترجمة البنود ذات الطبيعة الغير نقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بإستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

٤٠-٢ الأصول الثابتة والإهلاك

أ- الإعتراف والقياس الأولى

يتم الاعتراف والقياس يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال. وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المستقلة.
خلال عام ٢٠١٦ تم تطبيق نموذج التكلفه المعدله حيث تم تعديل التكلفه ومجمع الاهلاك لبعض فئات الأصول الثابته (الالات والمعدات، وسائل النقل والانتقال ، الأثاث ومعدات المكاتب ، العدد والأدوات) بإستخدام معاملات التعديل الوارده بالملحق (أ) لمعيار المحاسبه المصرى رقم (١٣) وتم الإعتراف بقيمة الزيادة في صافى الأصول الثابتة المؤهلة للتعديل ضمن بنود الدخل الشامل الأخر وتم عرضها في بند مستقل في حقوق الملكية تحت مسمى "ناتج تعديل تكلفة الأصول" ، ويتم تحويل الجزء المحقق من ناتج تعديل تكلفه الأصول الى الأرباح او الخسائر المرحله في حاله الاستغناء عن او التخلص من الأصل المؤهل للتعديل او نتيجه للاستخدام (فرق الاهلاك الناتج عن تطبيق المعالجه المحاسبيه الخاصه).

ب- التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للشركة.

ج- الإهـــلاك

يتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المستقلة وفقاً لطريقة القسط الثابت – فيما عدا الدرافيل - على أساس العمر الإنتاجى المقدر لكل نوع من أنواع .
الأصول الثابتة بحيث يعكس الأستفادة من المنافع الأقتصادية للأصول. هذا وتقوم إدارة الشركة بإعادة النظر فى الأعمار الإنتاجية المتبقية للأصول الثابتة دورياً لتحديد ما إذا كانت تتلائم مع الأعمار المقدرة سابقاً وإذا وجد أختلاف جوهرى يتم حساب أهلاك الأصول وفقاً للمدة المتبقية من العمر الإنتاجي المقدر.
بالنسبة للدرافيل فيتم إحتساب الإهلاك بمعدل الإستهلاك الفعلي للدرافيل بالميلليمتر.

وفيما يلي بيانا بالاعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارن:-

البيـــــــــــــــــان	العمر الإنتاجي المقدر (سـنة)
مباني وإنشاءات	
مباني الإدارة	٥٠
مباني المصانع	٣٣,٣
إنشاءات	٢٥
آلات ومعدات	
مصانع الاختزال المباشر	٣٢-٢٥
مصانع الصهر والصب المستمر وكلسنة الجير	٢٨-٢٠
باقي المصانع	٢٨-٢٠
وسائل نقل وانتقال	
سيارات ركوب وانتقال	٥
دراجات بخارية ووسائل نقل داخلي	٤
دراجات	٢
عدد وأدوات	٤
أثاث ومعدات مكاتب	
أثاث ومعدات حاسب آلى	٦,٦
أثاث ومعدات مكاتب	١٠
الدرافيـــــل	طبقاً للإستخدام الفعلي

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-٣ المشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أقتنى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يتم الإنتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذي اقتنيت من أجله.

٤٠-٤ تكلفة الاقتراض

يتم تحميل تكلفة الاقتراض والتى تتمثل فى الفوائد والعمولات البنكية بقائمة الدخل المستقلة مباشرة واستثناء من ذلك يتم رسملة تكلفة الاقتراض التى تتصل مباشرة باقتناء أو تشييد أو إنتاج أصل ثابت وتضاف على قيمة هذا الأصل وتهلك على مدى العمر الإنتاجى المقدر له وتبدأ رسملة تكلفة الاقتراض كجزء من تكلفة الأصل الثابت المتعلقة به عندما يبدأ الإنفاق الفعلى على الأصل وخلال الفترة التى تتحمل فيها الشركة تكلفة الاقتراض وتتوقف رسملة تكلفة الاقتراض فى الفترات التى يتوقف فيها مؤقتاً تجهيز الأصل أو عندما يكون الأصل معداً للاستخدام.

٤٠-٥ الاستثمارات المالية

٤٠-٥-١ استثمارات مالية فى شركات تابعة

يتم إثبات الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة مخصوماً منها ايه خسائر اضمحلال فى قيمتها. هذا وتقوم الشركة بتقييم الاستثمارات الخاصة بها فى تاريخ القوائم المالية المستقلة وفى حالة اضمحلال القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار عن قيمته الدفترية يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار بقيمة خسائر الاضمحلال وتحميله على قائمة الدخل المستقلة وفي حالة الارتفاع في القيمة في فترات لاحقة يتم إضافة هذا الارتفاع الي قائمة الدخل المستقلة وذلك في حدود ما سبق تحميله علي قوائم الدخل المستقلة خلال فترات مالية سابقة.

٤٠-٥-٢ استثمارات مالية محتفظ بها

يتم إثبات الإستثمارات المقتناة بغرض الإحتفاظ بالتكلفة الشرائية.

٤٠-٥-٣ استثمارات مالية (أذون خزانة)

يتم تقييم الاستثمارات المالية (أذون خزانة) – إن وجدت - بتكلفة إقتنائها ويتم استهلاك الفرق بين تكلفة الإقتناء والقيمة الاسمية خلال المدة من تاريخ الإقتناء وحتى تاريخ الاستحقاق بطريقة الفائدة الفعلية وبإستخدام سعر الفائدة الفعلى ويتحقق إيراد هذه الاستثمارات وفقاً لأساس الاستحقاق والذى يظهر ضمن قائمة الدخل المستقلة في الفترة التي يتحقق فيها.

٤٠-٦ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل. وتتمثل القيمة البيعية في سعر البيع المتوقع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكلفة التقديرية للإتمام ومصروفات البيع.

يتم حساب تكلفة المخزون وفقاً للأسس التالية:-

أ- الخامات الرئيسية والمواد المساعدة وقطع الغيار والمهمات بالتكلفة وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

ب- الخردة المتساقطة من المراحل الإنتاجية يتم تقييمها بالمتوسط الشهري المرجح لشراء الخردة المحلية القيلة للشهر السابق.

ج- الإنتاج غير تام على أساس التكلفة الصناعية الفعلية والتي تشتمل على تكلفة الخامات الأولية والأجور الصناعية المباشرة والأعباء الصناعية غير المباشرة طبقاً لآخر مرحلة إنتاجية وصل إليها الإنتاج.

د- الإنتاج التام والإنتاج غير التام المعد للبيع على أساس التكلفة الصناعية (المباشرة والغير مباشرة).

ه- يتم إثبات المخزون من البضائع بغرض البيع بالتكلفة أو صافى القيمة البيعية أيهما أقل، وتحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح.

٤٠-٧ العملاء والمدينون وأوراق قبض

يتم الاثبات الأولي للعملاء والمدينون وأوراق القبض والمدينون بالقيمة العادلة ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة بإستخدام سعر الفائدة الفعلي ويخصم منها خسائر الإنخفاض المقدرة في قيمتها.

٤٠-٨ النقدية وما في حكمها

تتضمن النقدية وما في حكمها أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع لأجل وأذون الخزانة ووثائق صناديق الاستثمار والتي لا تتجاوز ثلاثة شهور – إن وجدت - ويعتبر رصيد بنوك سحب على المكشوف والذي سوف يسدد عند طلبه جزءا من إدارة الشركة للأموال وذلك لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المستقلة.

٤٠-٩ معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ متطلبات الاعتراف وقياس الأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض العقود لشراء أو بيع البنود غير المالية. يحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٥ الأدوات المالية: العرض والإفصاح ومعيار المحاسبة المالية رقم ٢٦ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس ومعيار المحاسبة المصرى رقم ٤٠ الأدوات المالية: الإفصاحات المطبقة على الإفصاحات عن عام ٢٠٢١.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

أ- التصنيف والقياس للأصول المالية والإلتزمات المالية

يتطلب المعيار الجديد من الشركة تقييم تصنيف الأصول المالية فى قوائمها المالية وفقا لخصائص التدفق النقدى للأصول المالية ونماذج الأعمال ذات الصلة لدى الشركة لفئة معينة من الأصول المالية.
معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ لم يعد لديه تصنيف " متاح للبيع " للأصول المالية. يحتوى المعيار الجديد على متطلبات مختلفة لأصول مالية فى أدوات دين أو أدوات حقوق ملكية.

ب- يتم تصنيف أدوات الدين وقياسها بأحدي الطرق التالية:

التكلفة المستهلكة، حيث سيتم تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلى أو
القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو
القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

ج- يتم تصنيف وقياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بخلاف تلك التي يتم اعتبارها ويطبق عليها محاسبة حقوق الملكية بأحدي الطرق التالية:

القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع إعادة التبويب اللاحق إلى قائمة الأرباح والخسائر عند بيع الأصل المالى أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
تستمر الشركة فى قياس الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكلفة المعاملة عند الاعتراف المبدئى باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بما يتوافق مع الممارسات الحالية لم يتأثر تصنيف غالبية الأصول المالية بالإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ في ١ يناير ٢٠٢١ وفيما يخص بيان إعادة التصنيف التي تمت عند الإنتقال إلي معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ تم إيضاحة أعلاه في هذا الايضاح، يحتفظ معيار المحاسبة المصري رقم ٤٧ إلي حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها في معيار المحاسبة المصري رقم ٢٦ لتصنيف وقياس الإلتزامات الحالية.
لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالإلتزامات المالية والأدوات المالية المشتقة.

د- الاضمحلال

يستخدم معيار المحاسبة المصرى رقم ٤٧ نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة. والذى يحل محل نموذج الخسارة الفعلية فى معيار المحاسبة المصرى رقم ٢٦ حيث لم يكن هناك حاجة إلى تكوين مخصص للديون المشكوك فى تحصيلها إلا فى الحالات التى حدث فيها خسارة فعلا. على النقيض من ذلك يتطلب نموذج الخسارة الإئتمانية المتوقعة من الشركة الاعتراف بمخصص للديون المشكوك فى تحصيلها على جميع الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وكذلك أدوات الدين المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر منذ الاعتراف الأولى بغض النظر عما إذا كانت الخسارة قد حدثت.

٤٠-١٠ الإضمحلال

الأصول الماليه غير المشتقه
الأدوات الماليه والأصول الناشئه عن العقد
تعترف الشركة بمخصصات الخسارة لخسائر الإئتمان المتوقعه للأتى :

- الأصول المالية التى يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
- الإستثمارات فى أدوات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر ؛ و
- الأصول الناشئه عن العقد.

تقيس الشركة مخصصات الخسارة بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعة عل مدي عمر الأصل المالى ، باستثناء مايلى ، والتى يتم قياسها بمبلغ مساو للخسائر الإئتمانية المتوقعه لمده ١٢ شهر:

- ادوات الدين التى تم تحديديها على أن تكون لها مخاطر ائتمان منخفضة فى تاريخ التقرير؛ و
- ادوات الدين الأخرى و الأرصدة البنكية التى لم تزداد فيها مخاطر الإئتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأدة المالية) زيادة كبيرة منذ الإعتراف الأولى.
- دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون و الأصول الناشئه عن العقود بمبلغ مساو لخسائر الإئتمان المتوقعة على مدى عمرها.
- عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد إزدادت بشكل كبير منذ الإعتراف المبدئ وعند تقدير خسائر الإئتمان المتوقع، تضع الشركة فى الإعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد غيرمبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءاً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الإئتمان المعلوم بما فى ذلك المعلومات المستقبلية .
- تفترض الشركة أن مخاطر الإئتمان للأصل المالى قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق عل تحصيله لفتره أكثر من ٣٠ يوم
تعتبر الشركة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما :
- من غير المحتمل أن يدفع المقترض إلتزاماته الإئتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تسييل الضمان (إن وجد)؛ أو
- الأصل المالى قد مضى عليه فتره أكثر من ٩٠ يوماً.
- تعتبر الشركة أن أدوات الدين تنطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الإئتمان لها مساويا للتعريف المفهوم عالميا لـ "درجة الإستثمار"

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-١٠ الإضمحلال(تابع)

- الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدي عمر الأصل هى الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنه على مدى العمر المتوقع للأدة المالية
- الخسائر الإئتمانية المتوقعه عل مدى ١٢ شهر هى جزء من الخسائر الإئتمانية المتوقعه التى تنتج عن أحداث اخفاق التى تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر) الحد الأقصى للفترة التى يتم أخذها فى الإعتبار عند تقدير خسائر الإئتمان المتوقعه والحد الأقصى للفترة التعاقدية التى تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعه

هى تقدير مرجح بالإحتمالات لخسائر الإئتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص فى النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التى تتوقع الشركة إستلامها). يتم خصم خسائر الإئتمان المتوقعه بسعر الفائدة الفعلى للأصل المالى.

الأصول الماليه المضمحله ائتمانيا

فى تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكه وادوات الدين المقاسه بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر قد انخفضت قيمتها الإئتمانية. يعتبر الأصل المالى " إضمحلال إئتمانياً "، عندما يحدث واحد أو أكثر من الأحداث التى لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالى. تشمل الأدلة التي تشير إلى إضمحلال الأصول المالية ائتمانيا البيانات القابلة للرصد.

- صعوبه ماليه كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الإخفاق أو يكون متأخر السداد لفتره أكبر من ٩٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطه الشركة بشروط لن تراعيها الشركة بطريقه او بأخري؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقترض فى إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالى أخرى؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعه في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التى يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالى مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه فى سندات الدين التى يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر يتم تحميل مخصص الخساره على الأرباح او الخسائر ويتم الإعتراف به فى الدخل الشامل الأخر.

اعدام الدين

يتم شطب اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالى عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لإسترداد الأصل المالى بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للعملاء المنفردين، لدى الشركة سياسة إعدام اجمالى القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالى مستحق السداد أكثر من عامين بناءاً على الخبرة السابقة فى استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لعملاء الشركات، تقوم الشركة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناء على ما إذا كان هناك توقع معقول للإسترداد. لا تتوقع الشركة أي استرداد كبير من المبلغ المشطوب. و مع ذلك، فإن الأصول المالية التى تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الإلتزام من أجل الإمتثال لإجراءات الشركة لإسترداد المبالغ المستحقة.

٤٠-١١ رأس المال

أ- الأسهم العادية

يتم إثبات التكاليف المتعلقة مباشرة بإصدار الأسهم العادية وخيارات الإكتتاب في الأسهم كتخفيض من حقوق الملكية.

ب- إعادة شراء أسهم رأس المال

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتغير في حقوق الملكية وتبوب الأسهم المشتراه كأسهم خزانة وتظهر مخصومة من إجمالي حقوق الملكية.

ج- توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع وبصدور قرار الجمعية العامة للشركة.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-١٢ قروض وتسهيلات ائتمانية طويلة الأجل

يتم الإعتراف بالقروض ذات الفائدة مبدئياً بالقيمة العادلة مخصوما منها تكلفة المعاملة. وبعد الإعتراف المبدئى يتم إدراج القروض ذات الفائدة بالتكلفة المستهلكة علي أساس سعر الفائدة الفعلي مع إدراج أى فروق بين التكلفة والقيمة الإستردادية فى قائمة الدخل المستقلة خلال فترة الإقتراض.

يتم رسملة تكاليف الأقتراض المتكبدة لتمويل الأصول الثابتة المؤهلة للرسملة خلال فترة الإنشاء / التجهيزات حتي يصبح الأصل جاهز لأستخدام من الناحية الأقتصادية.

٤٠-١٣ موردون واوراق دفع وأرصدة دائنة أخرى

يتم الاعتراف الاولى بالموردين والأرصدة الدائنة بالقيمة العادلة مخصوما منها التكلفة المباشرة للمعاملة. ويتم القياس اللاحق لها بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعلي – كما يتم الاعتراف بالالتزامات (المستحقات) بالقيم التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل البضائع والخدمات التي تم استلامها.

٤٠-١٤ المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزام حال قانوني قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث في الماضي و يكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم إستخدامها لسداد ذلك الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فإنه يتم تحديد قيمة المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بسعر خصم قبل الضريبة يعكس التقدير الحالي للسوق للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالإلتزام إذا كان ذلك ملائماً. هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ المركز المالى وتعديلها عند الضرورة لإظهار أفضل تقدير حالى لها.

٤٠-١٥ الإيـــــراد

أ- البضاعة المباعة والخدمات المقدمة

يتم الاعتراف بالايرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة الي المشتري وذلك عند التاكد من استرداد قيمة هذة البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق بة ، مع عدم قدرة الادارة علي احداث اي تاثير لاحق علي البضاعة المباعة ، ومع امكانية قياس الايراد بشكل يمكن الوثوق بة ، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقا لشروط الشحن.

معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد من العقود مع العملاء

يحدد معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) اطار شامل لتحديد قيمة وتوقيت الاعتراف بالإيراد، ويحل هذا المعيار محل المعايير المحاسبية المصرية التالية (معيار المحاسبة المصرى رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٨) " عقود الإنشاءات").

- يتم إثبات الإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضاعة او الخدمات. كما ان تحديد توقيت نقل السيطرة – على مدى فترة زمنية او عند نقطة من الزمن- يتطلب قدر من الحكم الشخصى.
- يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية للحصول على عقد مع عميل كأصل إذا كانت الشركة تتوقع استرداد تلك التكاليف.

ب- إيرادات فوائد دائنة

يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بقائمة الدخل المستقلة على أساس نسبة زمنية أخذاً فى الإعتبار معدل العائد المستهدف على الأصل وذلك وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- إيرادات التوزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل المستقلة فى التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحققة بعد تاريخ الاقتناء.

٤٠-١٦ حصة العاملين في الأرباح

وفقاً للنظام الأساسي تسدد الشركة حصة نقدية للعاملين في الأرباح وفقا للقواعد التى يقترحها مجلس إدارة الشركة وتعتمدها الجمعية العامة. يتم الاعتراف بحصة العاملين في الأرباح كتوزيعات أرباح في قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة وكالتزام خلال السنة المالية التي قام فيها مساهمي الشركة باعتماد هذا التوزيع.

٤٠-١٧ المصروفات

يتم الاعتراف بجميع مصروفات التشغيل بما في ذلك المصروفات الإدارية والعمومية ومصروفات البيع والتوزيع مع تحميلها علي قائمة الدخل المستقلة وفقاً لمبدأ الاستحقاق في الفترة المالية التي تحققت فيها تلك المصروفات.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-١٧ المصروفات (تابع)

أ- مدفوعات الإيجار

يتم الإعتراف بالمدفوعات مقابل عقود التأجير التشغيلي من الغير بقائمة الدخل المستقلة على أساس القسط الثابت على مدار مدة العقد ويتم الإعتراف بالحوافز الإيجارية المحصلة بقائمة الدخل المستقلة كجزء لا يتجزأ من إجمالى مصروف الإيجار.

ب- مصروفات تمويلية

يتم الاعتراف بالفوائد المدينة والمرتبطة بقروض وتسهيلات ائتمانية بفوائد فى قائمة الدخل المستقلة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال (السارى) وفقاً لأساس الاستحقاق.

ج- نظام التأمينات والمعاشات للعاملين

تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية. يساهم العاملين والشركة بموجب هذا القانون فى النظام بنسبة ثابتة من الأجور ويقتصر التزام الشركة فى قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة علي قائمة الدخل المستقلة طبقاً لأساس الاستحقا .

د- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح او خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الأخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال

- **ضريبة الدخل الجارية**

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كالتزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقع سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

- **الضريبة المؤجلة**

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة - إن وجدت.
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق الموقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية للشركة.

يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبية المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق الموقتة.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

لا يتم عمل مقاصة للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٤٠ أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

٤٠-١٧ المصروفات (تابع)

هـ- التزامات نظام المعاش التكميلي

تمنح الشركة العاملين لديها نظم مزايا المعاش التكميلى للعاملين بشركة العز الدخيلة للصلب – الإسكندرية ويعد هذا النظام من نظم المزايا المحددة. تلزم المزايا المحددة الشركة بسداد مبالغ أو مستوى محدد من المزايا المستقبلية وبالتالي تحمل الخطر متوسط وطويل الأجل.

يتم عرض التزام نظم المزايا المحددة في جانب الالتزامات بقائمة المركز المالي تحت بند "التزامات نظام المعاش التكميلى" لتغطى جملة هذه الالتزامات. ويتم حساب التزام نظم المزايا المحددة بصفة دورية عن طريق خبير اكتوارى مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. وتنطوي هذه التقنية على فرضيات تتعلق بعلوم السكان ومعدلات دوران العاملين ومعدل الزيادة في المرتبات ومعدلات الخصم والتضخيم. ويتم خصم القيمة العادلة لنظام الاصول من التزام نظم المزايا.

يتم الاعتراف بإعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر، وتشمل إعادة قياس صافي التزام (أصل) المزايا المحددة على:

١- المكاسب أو الخسائر الاكتوارية التي تنتج من التغيرات في الافتراضات الاكتوارية وتعديلات الخبرة.

٢- العائد على أصول النظام باستثناء المبالغ المثبتة في صافي الفائدة على صافي إلتزام (أصل) المزايا المحددة.

تكلفة الخدمة السابقة هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة الناتج عن تعديل أو تقليص النظام وتعترف المنشاة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف بقائمة الدخل عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام او عندما تعترف المنشأة بتكاليف إعادة الهيكلة ذات العلاقة أو مزايا نهاية الخدمة أيهما يأتي أولاً.

٤٠-١٨ النصيب الأساسي للسهم في (الخسائر) /الأرباح

تعرض الشركة النصيب الأساسي للسهم لأسهمها العادية ويتم احتساب النصيب الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المتعلقة بالمساهمين عن مساهمتهم فى الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٤٠-١٩ الاحتياطيات

طبقاً للنظام الاساسى للشركة يجنب ٥٪ من صافى الربح لتكوين أحتياطى قانونى، ويتم التوقف عن تجنيب هذه النسبة إذا ما بلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر ومتى نقص الاحتياطي عن النسبة تعين العودة إلى الاقتطاع.

٤٠-٢٠ القطاعات التشغيلية

يتمثل القطاع في عنصر قابل للتميز في الشركة ويشارك في تقديم منتجات أو خدمات مرتبطة ببعضها البعض (قطاع النشاط) أو تقديم منتجات أو خدمات في بيئة أقتصادية محددة (قطاع جغرافى) والتي تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تخضع لها قطاعات الأنشطة الأخرى. يعتمد الشكل الاساسى للتقارير القطاعية على قطاعات النشاط.

٤٠-٢١ الإقراض طويل الأجل

يمثل إحدي مزايا العاملين بالشركة ويمثل بند القروض والسلف طبقا للوائح المنظمة وحسب جداول السداد ويتم التسجيل بالقيمة الحالية وإثبات التكلفة بقائمة الدخل

٤١ المسئولية المجتمعية

تلتزم الشركة بالإهتمام بالمسؤولية المجتمعية عبر العديد من المبادرات التي تتضمن:-

- الحفاظ على السلامة والصحة المهنية لموظفيها والمتعاملين معها، وذلك بتوفير بيئة عمل آمنة وصحية وتدريب موظفيها على السلامة والصحة المهنية.
- تحسين تأثيرات عمليات الإنتاج على البيئة، وذلك بتطبيق أفضل الممارسات الصناعية لتقليل الانبعاثات وإدارة النفايات والموارد المستخدمة في الإنتاج
- دعم المجتمعات المحلية، وذلك بتقديم الدعم المالي والمعنوي للمشاريع الخيرية، وتطوير البرامج التعليمية والتدريبية في المجالات التي تعود بالفائدة على المجتمعات المحلية

وتوضح الشركة هذه المبادرات في تقريرها السنوي للممارسات البيئية المجتمعية والحوكمة المتعلقة بالإستدامة طبقا لمتطلبات الهيئة العامة للرقابة المالية رقمى ١٠٧ و ١٠٨ لسنة ٢٠٢١، والذي يتضمن مقدمة عن المسؤولية المجتمعية وأهميتها، والاستراتيجية التي تتبعها الشركة في هذا المجال، وتفاصيل المبادرات التي تم اتخاذها ونتائجها والأداء البيئي والاجتماعي والاقتصادي للشركة في الفترة الماضية، والالتزامات المستقبلية للشركة في هذا المجال